INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL i DELS ÒRGANS QUE ESTAN SOTA LA SEVA DIRECCIÓ, AIXÍ COM D'ENTITATS SUBVENCIONADES, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

Informe 8/2024 Andorra la Vella, maig de 2025

Índex

Govern d'Andorra 3
Tribunal Constitucional 130
Agència Andorrana Antidopatge 164
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 192
Autoritat Financera Andorrana 237
Caixa Andorrana de Seguretat Social 277
Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 327
Consell Regulador Andorrà del Joc 368
Consell Superior de la Justícia 398
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 434
Fons de Reserva de Jubilació 477
Forces Elèctriques d'Andorra 524
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 620
Institut Nacional de l'Habitatge 651
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària 687
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....737
Universitat d'Andorra 781
Andorra Telecom, SAU 828
Andorra Turisme, SAU 880
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....915
Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA).....949
Fundació Museu Andorra.....974
Fundació OMT.Themis 1005
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) 1036
Fundació privada Nostra Senyora de Meritxell.....1066
Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació.....1096
Col·legis M. Janer i Sagrada Família 1139
Col·legi Sant Ermengol 1166

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del **GOVERN D'ANDORRA**

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Govern d'Andorra.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes i indirectes 15
2.2.2. Taxes i altres ingressos 17
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 18
2.2.4. Ingressos patrimonials 19
2.2.5. Despeses de personal 19
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 22
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades 24
2.2.8. Inversions reals 26
2.2.9. Actius financers 27
2.2.10. Passius financers i despeses financeres 28
2.3. Estats financers 29
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 33
2.3.2. Altres actius financers 34
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 34
2.3.4. Inventaris 37
2.3.5. Altres actius financers no corrents 37
2.3.6. Propietats d'inversió 39
2.3.7. Propietat, planta i equipament 40
2.3.8. Actius intangibles 42
2.3.9. Comptes a pagar 43
2.3.10. Passius financers corrents 43
2.3.11. Passius financers no corrents 44
2.3.12. Endeutament 44
2.3.13. Provisions a llarg termini 46
2.3.14. Provisions a curt termini 47
2.3.15. Actius nets/patrimoni 48
2.3.16. Resultats extraordinaris 50
2.4. Estat del romanent de tresoreria 51
2.5. Contractació pública 54
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 56
2.7. Altres aspectes a destacar 58
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 63
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 70
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 72
5. CONCLUSIONS 74
6. AL·LEGACIONS 74
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 125

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LBOT:	Llei de bases de l'ordenament tributari
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
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 l'Administració general, integrada entre d'altres, pel Govern d'Andorra (en endavant Govern).

La fiscalització del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2024 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

A data del present informe, el Govern no ha remès els estats financers consolidats de l'exercici 2023 del Govern i les seves entitats dependents.

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2023 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure l'11 de març de 2025.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4-11-93, i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica i les seves modificacions posteriors.
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2014 del 30 d'octubre, qualificada de la creació i regulació del pla de pensions de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, 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, i normes de desenvolupament.

- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Correcció d'errata del 21-02-2018 per la qual s'esmena un error de transcripció al Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Llei 11/2019, del 15 de febrer, del servei d'acció exterior i de la carrera diplomàtica.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 26-07-2023)
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (vigència a partir del 27-07-2023).

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i de direcció, 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 del Govern. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Al Govern, la fiscalització i verificació del control intern recau, per mandat normatiu, en la intervenció general la qual s'estructura en els dos àmbits de competència que li atorga el DLTRLGFP, l'anomenat servei de comptadoria, el qual és el centre director de la comptabilitat administrativa i de la tresoreria, i les intervencions delegades, les quals assumeixen la funció fiscalitzadora de l'activitat de l'Administració.

El Govern utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses		Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
DESPESES			**INGRESSOS**		
1	Despeses de personal	131.468.528	1	Impostos directes	114.541.588
2	Consum de béns corrents i serveis	63.321.572	2	Impostos indirectes	336.356.189
3	Despeses financeres	17.543.441	3	Taxes i altres ingressos	47.581.305
4	Transferències corrents	258.725.193	4	Transferències corrents	37.631
			5	Ingressos patrimonials	27.921.094
	Despeses corrents	***471.058.734***		***Ingressos corrents***	***526.437.807***
6	Inversions reals	44.313.797	6	Alienació d'inversions	4.184
7	Transferències de capital	38.384.460	7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	13.317.220	8	Actius financers	18.627.684
9	Passius financers	4.866.206	9	Passius financers	26.870.742
	Despeses de capital	***100.881.683***		***Ingressos de capital***	***45.502.610***
Total pressupost despeses		**571.940.417**	**Total pressupost ingressos**		**571.940.417**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en el DLTRLGFP, les NICSP i la llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici, que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1	Impostos directes	114.541.588	-	114.541.588
2	Impostos indirectes	336.356.189	-	336.356.189
3	Taxes i altres ingressos	47.581.305	-	47.581.305
4	Transferències corrents	37.631	-	37.631
5	Ingressos patrimonials	27.921.094	-	27.921.094
	Ingressos corrents	***526.437.807***	**-**	***526.437.807***
6	Alienació d'inversions	4.184	-	4.184
7	Transferències de capital	-	-	-
8	Actius financers	18.627.684	-	18.627.684
9	Passius financers	26.870.742	-	26.870.742
	Ingressos de capital	**45.502.610**	**-**	**45.502.610**
Total pressupost ingressos		**571.940.417**	**-**	**571.940.417**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Suplements de crèdit	Crèdits traspassats d'exercici anterior	Pressupost final
1. Despeses de personal	131.468.528	226.119	303.585	6.424.310	0	0	0	138.422.542
2. Consum de béns corrents i serveis	63.321.572	1.679.055	(417.881)	(1.214.101)	109.200	0	0	63.477.846
3. Despeses financeres	17.543.441	0	683	0	0	0	0	17.544.124
4. Transferències corrents	258.725.193	2.657.014	2.831.219	108.361	1.035.423	(1.350.000)	682.777	264.689.987
6. Inversions reals	44.313.797	17.594.709	(1.346.400)	(4.932.942)	65.000	8.082.998	1.800.000	65.577.161
7. Transferències de capital	38.384.460	9.613.199	768.113	(401.003)	0	1.350.000	209.666	49.924.435
8. Actius financers	13.317.220	7.046	(2.139.319)	15.375	0	0	1.435.974	12.636.296
9. Passius financers	4.866.206	0	0	0	0	0	0	4.866.206
Total	**571.940.417**	**31.777.142**	**0**	**(0)**	**1.209.623**	**8.082.998**	**4.128.417**	**617.138.596**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències i observacions:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2023 s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 del DLTRLGFP.

De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada els crèdits ampliables que es relacionen a continuació:

- Crèdits ampliables per un total de 7.905.523 euros, aprovats el 22 de desembre de 2023, per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses.

Transferències de crèdit que minoren despeses de capital prèviament augmentades

L'article 26.2 del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements o transferències de crèdits. S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.091.542 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant suplements de crèdits i transferències de crèdit.

Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades

L'article 26.4.d) del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.647.116 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Transferències de crèdit entre diferents ministeris

L'article 26.4.a) del DLTRLGFP estableix que es poden referir només a crèdits inclosos en un mateix ministeri. S'han observat transferències de crèdit entre diferents ministeris per un import total de 2.717.606 euros.

Limitacions a les transferències de crèdits establertes per la 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023

S'han observat transferències de crèdit que incompleixen l'article 26 del DLTRLGFP en la seva redacció donada per la Llei del pressupost per a l'exercici 2023:

- Transferències de crèdit entre diferents programes per a despeses de capital i actius financers, contravenint l'article 26.1. b) del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 2.717.606 euros.
- Transferències de crèdit, entre diferents programes entre els capítols "Transferències corrents" i "transferències de capital" i Actius financers", contravenint l'article 26.1.c) del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 113.613 euros.

Crèdits traspassats de l'exercici anterior

S'han traspassat al pressupost de l'exercici 2023 crèdits extraordinaris i suplements de crèdits per import de 4.128.417 euros, aprovats al darrer trimestre de l'exercici 2022. El sistema d'informació comptable de Govern no té parametritzada una pista d'auditoria que permeti relacionar els compromisos de despeses comptabilitzats amb els crèdits traspassats.

Avenços de fons. Utilització anticipada dels crèdits

Per decret núm. 481/2023, de 18 d'octubre de 2023 es va autoritzar un avenç de fons de 1.350 milers d'euros per incrementar les transferències de capital destinades a donar cobertura pressupostària a inversions sanitàries cabdals i inajornables del SAAS. Posteriorment, la Llei 23/2023, del 28 de novembre, de suplement de crèdit, ratifica l'avenç de fons.

El suplement de crèdit s'ha traspassat a l'exercici 2024, en el qual s'ha adoptat el compromís i liquidat la despesa corresponent. Per tant, no s'ha produit una utlització anticipada dels fons, previament a la seva ratificació, contravenint l'article 28 de la DLTRLGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports rebuts pel Govern es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
Ingressos corrents	**526.437.807**	**526.437.807**	**550.518.139**	**24.080.333**	**105%**	**544.470.073**	**6.048.066**	**1%**	**536.472.840**
1. Impostos directes	114.541.588	114.541.588	169.965.777	55.424.189	148%	150.752.813	19.212.964	13%	171.226.415
2. Impostos indirectes	336.356.189	336.356.189	308.172.821	(28.183.368)	92%	317.739.329	(9.566.508)	(3%)	299.756.232
3. Taxes i altres ingressos	47.581.305	47.581.305	40.841.393	(6.739.912)	86%	47.692.289	(6.850.896)	(14%)	34.053.528
4. Transferències corrents	37.631	37.631	53.352	15.722	142%	50.857	2.496	5%	53.352
5. Ingressos patrimonials	27.921.094	27.921.094	31.484.796	3.563.702	113%	28.234.785	3.250.010	12%	31.383.312
Ingressos de capital	**4.184**	**4.184**	**59.000**	**54.816**	**1.410%**	-	**59.000**	-	**617.744**
6. Venda d'inversions reals	4.184	4.184	9.000	4.816	215%	-	9.000	-	9.000
7. Transferències de capital	-	-	50.000	50.000	-	-	50.000	-	608.744
Var. actius i passius financers	**45.498.426**	**45.498.426**	**36.682.192**	**(8.816.235)**	**81%**	**552.803.654**	**(516.121.463)**	**(93%)**	**33.906.373**
8. Actius financers	18.627.684	18.627.684	36.650.685	18.023.001	197%	48.455.812	(11.805.127)	(24%)	33.978.458
9. Passius financers	26.870.742	26.870.742	31.507	(26.839.235)	0%	504.347.842	(504.316.335)	(100%)	(72.085)
Total	**571.940.417**	**571.940.417**	**587.259.331**	**15.318.914**	**103%**	**1.097.273.727**	**(510.014.396)**	**(46%)**	**570.996.957**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
1. Despeses de personal	131.468.528	6.954.014	138.422.542	137.539.710	882.832	99%	122.587.081	14.952.629	12%	137.467.036
2. Consum de béns corrents i serveis	63.321.572	156.274	63.477.846	51.226.715	12.251.132	81%	49.509.106	1.717.609	3%	45.992.719
3. Despeses financeres	17.543.441	683	17.544.124	17.400.767	143.357	99%	21.554.507	(4.153.740)	(19%)	7.288.737
4. Transferències corrents	258.725.193	5.964.794	264.689.987	251.772.950	12.917.037	95%	221.879.741	29.893.209	13%	247.526.167
6. Inversions reals	44.313.797	21.263.364	65.577.161	30.825.434	34.751.727	47%	23.085.105	7.740.329	34%	28.348.255
7. Transferències de capital	38.384.460	11.539.975	49.924.435	38.486.598	11.437.837	77%	33.128.137	5.358.461	16%	37.842.978
8. Actius financers	13.317.220	-680.924	12.636.296	9.465.725	3.170.572	75%	22.018.882	(12.553.157)	(57%)	6.751.878
9. Passius financers	4.866.206	0	4.866.206	4.655.679	210.526	96%	618.899.051	(614.243.371)	(99%)	4.655.679
TOTAL	**571.940.417**	**45.198.179**	**617.138.596**	**541.373.577**	**75.765.020**	**88%**	**1.112.661.608**	**(571.288.032)**	**(51%)**	**515.875.450**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

	Pressupost inicial	Modificacions Pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat/ Pagat exercici
Ingressos corrents	526.437.807	0	526.437.807	550.518.139	105%	544.470.073	6.048.066	1%	536.472.840
Despeses de funcionament 1	453.515.293	13.075.082	466.590.375	440.539.375	94%	393.975.928	46.563.447	12%	430.987.922
Ingressos de capital	4.184	0	4.184	59.000	1.410%	0	59.000	-	617.744
Despeses de capital	82.698.257	32.803.339	115.501.596	69.312.031	60%	56.213.241	13.098.790	23%	66.191.233
Superàvit o dèficit de gestió	**(9.771.559)**	**(45.878.421)**	**(55.649.980)**	**40.725.733**	**73%**	**94.280.903**	**(53.555.170)**	**(57%)**	**39.911.429**
Despeses financeres	17.543.441	683	17.544.124	17.400.767	99%	21.554.507	(4.153.740)	(19%)	7.288.737
Superàvit o dèficit de caixa	**(27.315.000)**	**(45.879.104)**	**(73.194.104)**	**23.324.966**	**32%**	**72.726.397**	**(49.401.430)**	**(68%)**	**32.622.692**
Actius financers (ingressos)	18.627.684	0	18.627.684	36.650.685	197%	48.455.812	(11.805.127)	(24%)	33.978.458
Passius financers (ingressos)	26.870.742	0	26.870.742	31.507	0%	504.347.842	(504.316.335)	(100%)	(72.085)
Actius financers (despeses)	13.317.220	(680.924)	12.636.296	9.465.725	75%	22.018.882	(12.553.157)	(57%)	6.751.878
Passius financers (despeses)	4.866.206	0	4.866.206	4.655.679	96%	618.899.051	(614.243.371)	(99%)	4.655.679
Var. d'actius i passius financers	**27.315.000**	**680.924**	**27.995.925**	**22.560.788**	**81%**	**(88.114.278)**	**110.675.066**	**126%**	**22.498.815**
Resultat pressupostari	**0**	**(45.198.179)**	**(45.198.179)**	**45.885.754**	**102%**	**(15.387.881)**	**61.273.636**	**398%**	**55.121.507**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les observacions següents:

Estalvi net pressupostari

L'indicador de l'estalvi net reflecteix la capacitat del pressupost de generar excedents derivats de les activitats ordinàries, les quals queden recollides en els capítols pressupostaris de l'I al V, una vegada descomptades les quantitats que s'han de destinar a satisfer la despesa financera i el retorn dels préstecs i crèdits amb venciment a l'exercici.

Aquests excedents són, en el cas de produir-se, els que el Govern pot destinar a l'autofinançament d'inversions o d'altres despeses de capital o a atendre el servei del deute de noves operacions d'endeutament que es proposi formalitzar.

Els imports següents són els que deriven dels estats financers i pressupostaris retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	**2023 Import**	**2022 Import**
Ingressos corrents exercici	550.518	544.470
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-440.539	-393.976
Estalvi brut	**109.979**	**150.494**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	22.056	640.454
Estalvi net	**87.923**	**-489.960**
Percentatge sobre Ingressos corrents	*15,97%*	*-89,99%*

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Com es resumeix a la nota 2.3.12, en els exercicis 2027 i 2031 el Govern ha de front a l'amortització d'operacions d'endeutament per import de 500 milions d'euros en cadascun d'aquells exercicis.
Tenint en compte que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2023 era negatiu de 15.254.114 euros (veure nota 2.4) i atenent a l'estalvi net generat en el darrer exercici, s'han de qüestionar la capacitat del Pressupost general d'atendre els venciment anteriors, la qual cosa obligarà al Govern al refinançament de les operacions indicades.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos directes figura en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
1. Impostos directes	**114.541.588**	**114.541.588**	**169.965.777**	**55.424.189**	**148%**	**150.752.813**	**19.212.964**	**13%**	**171.226.415**
100. Impost sobre la renda	50.000.000	50.000.000	72.055.646	22.055.646	144%	67.386.999	4.668.647	7%	71.477.914
10000. Impost sobre Plusvàlues immobiliàries	7.000.000	7.000.000	13.367.690	6.367.690	191%	9.743.450	3.624.240	37%	11.835.973
10001. IRPF. Impost Renda Persones Físiques	43.000.000	43.000.000	58.687.956	15.687.956	136%	57.643.549	1.044.407	2%	59.641.941
101. De societats	55.100.000	55.100.000	89.507.092	34.407.092	162%	76.170.153	13.336.938	18%	92.079.721
10100. Impost sobre societats	55.100.000	55.100.000	89.507.092	34.407.092	162%	76.170.153	13.336.938	18%	92.079.521
10101. Activitats econòmiques	-	-	-	-	-	-	-	-	200
103. Impost sobre la renda no residents	9.300.920	9.300.920	8.359.262	(941.658)	90%	7.149.968	1.209.294	17%	7.625.002
10301. Impost sobre Renda No Residents	9.300.920	9.300.920	8.359.262	(941.658)	90%	7.149.968	1.209.294	17%	7.625.002
111. Imp.ext.sob.el patrim.pers.físiques	100.000	100.000	1.419	(98.581)	1%	5.037	(3.618)	(72%)	1.419
11100. Impost sobre els habitatges buits	100.000	100.000	1.419	(98.581)	1%	5.037	(3.618)	(72%)	1.419
122. Altres impostos directes	40.668	40.668	42.359	1.691	104%	40.656	1.703	4%	42.359
12200. Sobre activitats que vulguin obrir fins a 24h	40.668	40.668	42.359	1.691	104%	40.656	1.703	4%	42.359
Total	**114.541.588**	**114.541.588**	**169.965.777**	**55.424.189**	**148%**	**150.752.813**	**19.212.964**	**13%**	**171.226.415**

Font: Govern
(Imports en euros)

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostra en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
2. Impostos indirectes	**336.356.189**	**336.356.189**	**308.172.821**	**(28.183.368)**	**92%**	**317.739.329**	**(9.566.508)**	**(3%)**	**299.756.232**
200. Sobre transmissions intervius	3.700.000	3.700.000	3.096.917	(603.083)	84%	3.477.258	(380.341)	(11%)	3.114.797
20000. ITP	3.700.000	3.700.000	3.096.917	(603.083)	84%	3.477.258	(380.341)	(11%)	3.114.797
210. Consum béns	151.869.327	151.869.327	155.282.554	3.413.227	102%	148.631.200	6.651.354	4%	148.065.277
21002. IAC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21010. IGI	151.869.327	151.869.327	155.282.554	3.413.227	102%	148.631.200	6.651.354	4%	148.065.277
211. Consum de serveis	15.432.540	15.432.540	10.246.921	(5.185.619)	66%	6.102.352	4.144.569	68%	10.646.103
21101. ISI Asseguranoes	3.432.340	3.432.340	3.873.441	441.101	113%	3.442.131	431.309	13%	3.952.135
21102. ISI	-	-	-	-	-	-	-	-	140.018
21103. Impost sobre l'allotjament	12.000.200	12.000.200	6.373.481	(5.626.719)	53%	2.660.221	3.713.260	140%	6.553.951
212. Sobre la producció	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21200. IPI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
213. Impostos especials	53.524.455	53.524.455	48.616.186	(4.908.269)	91%	47.214.621	1.401.566	3%	48.616.186
21303. Impostos especials	44.003.828	44.003.828	38.976.341	(5.027.487)	89%	37.950.072	1.026.269	3%	38.976.341
21304. Impost sobre les emissions de CO2	9.520.627	9.520.627	9.639.845	119.218	101%	9.264.548	375.297	4%	9.639.845
214. Sobre el tràfic exterior	109.438.486	109.438.486	88.871.725	(20.566.761)	81%	111.998.691	(23.126.967)	(21%)	88.690.905
21400. Taxa al consum	108.500.000	108.500.000	86.888.859	(21.611.141)	80%	110.802.244	(23.913.385)	(22%)	86.888.854
21410. Tarifa Exterior Comuna (TEC)	930.355	930.355	1.879.857	949.502	202%	1.087.076	792.781	73%	1.794.465
21411. Antidumping	8.131	8.131	103.009	94.878	1.267%	109.371	(6.362)	(6%)	7.587
220. Sobre el Joc	2.391.381	2.391.381	2.058.518	(332.864)	86%	315.206	1.743.311	553%	622.963
22000. Sobre el Joc del Bingo	552.844	552.844	383.247	(169.596)	69%	306.229	77.018	25%	412.944
22001. Impost s/ Joc d'atzar	1.838.538	1.838.538	1.675.270	(163.267)	91%	8.977	1.666.293	18.561%	210.020
Total	**336.356.189**	**336.356.189**	**308.172.821**	**(28.183.368)**	**92%**	**317.739.329**	**(9.566.508)**	**(3%)**	**299.756.232**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
3. Taxes i altres ingressos	**47.581.305**	**47.581.305**	**40.841.393**	**(6.739.912)**	**86%**	**47.692.289**	**(6.850.896)**	**(14%)**	**34.053.528**
30. Taxes	18.487.983	18.487.983	21.101.379	2.613.396	114%	19.885.662	1.215.717	6%	17.725.257
300. Taxa d'activitats econòmiques	8.623.178	8.623.178	9.468.626	845.449	110%	8.374.336	1.094.290	13%	6.240.615
301. Taxa de vehicles	6.489.406	6.489.406	7.002.553	513.147	108%	6.845.776	156.777	2%	6.860.344
303. Taxa judicial	742.397	742.397	892.396	150.000	120%	884.726	7.670	1%	892.396
304. Taxa marques i patents	504.552	504.552	399.307	(105.245)	79%	417.332	(18.026)	(4%)	399.283
308. Taxa Salut animal i seg.alimentària	61.369	61.369	69.860	8.490	114%	63.430	6.429	10%	69.380
309. Altres taxes	24.184	24.184	27.193	3.008	112%	27.560	(368)	(1%)	25.293
307. Taxa sol·licituds de treball	2.042.897	2.042.897	3.241.444	1.198.548	159%	3.272.501	(31.057)	(1%)	3.237.946
31. Prestació de serveis	4.696.046	4.696.046	4.033.370	(662.677)	86%	4.127.860	(94.491)	(2%)	4.074.710
310. Legalització de documents	61.517	61.517	68.426	6.908	111%	67.679	746	1%	68.074
312. Serveis sanitaris	488.725	488.725	403.180	(85.545)	82%	505.248	(102.068)	(20%)	430.173
313. Certificats	175.235	175.235	157.643	(17.592)	90%	189.305	(31.662)	(17%)	156.854
314. Carnets escolars	1.024.055	1.024.055	267.603	(756.452)	26%	275.800	(8.197)	(3%)	276.226
315. Passaports	205.104	205.104	142.042	(63.062)	69%	183.944	(41.903)	(23%)	141.219
316. Inscripcions en registre	1.630.942	1.630.942	1.762.352	131.409	108%	1.676.633	85.719	5%	1.759.417
317. Inspeccions	41	41	11	(30)	26%	32	(21)	(67%)	11
319. Altres serveis	228.152	228.152	265.068	36.916	116%	295.103	(30.035)	(10%)	255.024
311. Llicències,permisos i autoritzacions	882.244	882.244	967.017	84.773	110%	934.117	32.900	4%	987.684
318. Ús Cartografia digital	31	31	30	(1)	97%	-	30	-	30
32. Venda de béns	436.254	436.254	755.944	319.690	173%	730.621	25.323	3%	738.634
320. Venda de publicacions pròpies	54.374	54.374	19.555	(34.819)	36%	25.364	(5.809)	(23%)	17.198
321. Impresos	288.538	288.538	661.918	373.380	229%	574.952	86.966	15%	660.938
324. Cartografia i fotografia aèria	24.806	24.806	4.835	(19.971)	19%	4.872	(37)	(1%)	2.832
327. Productes sanitaris	30.000	30.000	32.615	2.615	109%	67.509	(34.894)	(52%)	20.348
329. Altres béns	31.976	31.976	30.627	(1.348)	96%	50.622	(19.995)	(39%)	30.983
323. Fotocòpies i altres prod.reprografia	6.561	6.561	6.394	(168)	97%	7.302	(908)	(12%)	6.335
33. Reintegraments	3.331.675	3.331.675	4.483.711	1.152.036	135%	3.577.734	905.977	25%	4.707.513
330. D'exercicis tancats	2.027.943	2.027.943	4.048.735	2.020.793	200%	3.200.338	848.397	27%	4.348.735
331. De pressupost corrents	1.303.732	1.303.732	434.976	(868.757)	33%	377.395	57.581	15%	358.778
34. Altres ingressos	20.629.347	20.629.347	10.466.989	(10.162.357)	51%	19.370.412	(8.903.423)	(46%)	6.807.414
340. Sancions	19.699.793	19.699.793	3.041.396	(16.658.397)	15%	18.624.155	(15.582.759)	(84%)	2.346.113
342. Danys i imprevistos	636.506	636.506	7.306.101	6.669.595	1.148%	727.236	6.578.865	905%	4.421.155
343. Recàrrecs	289.997	289.997	119.242	(170.755)	41%	18.275	100.967	552%	39.896
344. Subhastes	409	409	-	(409)	-	-	-	-	-
345. Ingressos Atípics	2.642	2.642	-	(2.642)	-	746	(746)	(100%)	-
341. Expedients	-	-	250	250	-	-	250	-	250
Total	**47.581.305**	**47.581.305**	**40.841.393**	**(6.739.912)**	**86%**	**47.692.289**	**(6.850.896)**	**(14%)**	**34.053.528**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències i observacions:

Venda de "l'Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria"

Derivat d'una demanda per danys patrimonials, interposada per Govern en anys anteriors contra el titular de la finca anomenada "Terra de la Portalada", en data 28 de juliol de 2023 es va formalitzar un acord de transacció extrajudicial amb el titular de la finca indicada i la seva asseguradora. De resultes d'aquest acord transaccional, es va fixar una indemnització a favor de Govern per import de 6.248.930 euros, dels quals 3.171.614 euros s'han cobrat en metal·lic i 3.077.315 euros mitjançant la dació en pagament de la finca anomenada "Hotel Pol", la qual, posteriorment s'ha venut pel mateix import al Comú de Sant Julià de Lòria.

El Govern ha liquidat en el concepte 342 “danys i imprevistos” l’import de 3.171.614 euros, corresponent a la part de la indemnització cobrada en metàl·lic, i l’import 3.077.315 euros, corresponent a la venda de la finca.

Atenent al que disposa el principi d’anualitat regulat a l’article 14 del DLTRLGFP, l’ingrés de la venda de la finca al Comú de Sant Julià de Lòria s’hauria d’haver liquidat en el capítol VI del pressupost d’ingressos, “Venda d’inversions reals”, per l’import exigible en l’any 2023 que, d’acord amb el calendari de pagaments acordats, és de 134.824 euros. L’import restant de la venda, en no ser exigible al Comú fins als venciments acordats, s’hauria de liquidar en els pressupostos dels anys en els quals esdevindrà la seva exigibilitat. En consequència, les liquidacions del capítol III del pressupost d’ingressos estan sobrevalorades en 3.077.315 euros, i les liquidacions del capítol VI d’ingressos estan infravalorades en 134.824 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 2.942.491 euros.

2.2.3. Transferències corrents d’ingressos

El resum de les operacions que s’han registrat en el transcurs de l’exercici és el següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
4. Transferències corrents	**37.631**	**37.631**	**53.352**	**15.722**	**142%**	**50.857**	**2.496**	**5%**	**53.352**
430. Subvencions Seguretat Vial	-	-	-	-	-	43	(43)	(100%)	-
43000. Subvencions Seguretat Vial	-	-	-	-	-	43	(43)	(100%)	-
460. Coprínceps Francès	-	-	-	-	-	2.130	(2.130)	(100%)	-
46000. Coprínceps Francès	-	-	-	-	-	2.130	(2.130)	(100%)	-
489. Altres transferències corrents	37.631	37.631	53.352	15.722	142%	48.684	4.668	10%	53.352
48903. Comissió d'intercanvi cultural	37.631	37.631	53.352	15.722	142%	48.684	4.668	10%	53.352
Total	**37.631**	**37.631**	**53.352**	**15.722**	**142%**	**50.857**	**2.496**	**5%**	**53.352**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
5. Ingressos patrimonials	**27.921.094**	**27.921.094**	**31.484.796**	**3.563.702**	**113%**	**28.234.785**	**3.250.010**	**12%**	**31.383.312**
515. A empreses públ.i altres ent.públ.	-	-	-	-	-	9.346	(9.346)	(100%)	-
51500. Int.Prestecs parapúbliques	-	-	-	-	-	9.346	(9.346)	(100%)	-
521. Interessos de dipòsits	5.502	5.502	6.885	1.382	125%	5.708	1.176	21%	6.885
52100. Interessos de dipòsit	5.502	5.502	6.885	1.382	125%	5.708	1.176	21%	6.885
530. Distribució de resultats	21.548.250	21.548.250	23.156.181	1.607.931	107%	23.717.115	(560.933)	(2%)	23.156.181
53001. Distr. Resultats Andorra Telecom	21.000.000	21.000.000	22.554.975	1.554.975	107%	23.231.461	(676.486)	(3%)	22.554.975
53003. Distribució resultats Casa Rossell	73	73	126	53	172%	41	86	211%	126
53008. Distribució de resultats CRAJ	548.177	548.177	601.080	52.903	110%	485.613	115.467	24%	601.080
541. Lloguers	75.641	75.641	61.359	(14.282)	81%	43.857	17.502	40%	63.390
54100. Cafeteria Govern	18.000	18.000	18.448	448	102%	17.225	1.223	7%	18.448
54103. Lloguers duana	12.633	12.633	15.635	3.002	124%	6.938	8.697	125%	15.831
54104. Places d'aparcament	16.839	16.839	7.177	(9.662)	43%	6.681	496	7%	7.044
54107. Casa Rossell	11.208	11.208	8.081	(3.127)	72%	8.982	(901)	(10%)	7.354
54112. Lloguer Auditori Nacional	1.116	1.116	-	(1.116)	-	0	(0)	(100%)	-
54114. Poliesportiu d'Andorra	-	-	3.385	3.385	-	1.335	2.050	154%	3.385
54119. Lloguer Residence Les Palaces	15.845	15.845	-	(15.845)	-	-	-	-	-
54120. Lloguer Casa d'Areny Plandolit	-	-	233	233	-	-	233	-	233
54122. Lloguer Escola Andorrana Sant Julià	-	-	8.400	8.400	-	2.696	5.704	212%	11.096
544. Altres ingressos patrimonials	6.036.313	6.036.313	7.734.730	1.698.417	128%	4.174.251	3.560.479	85%	7.704.324
54400. Ingressos per cessió d'ús	29.433	29.433	38.643	9.210	131%	21.900	16.743	76%	39.763
54401. Euros col·leccionisme	1.871.880	1.871.880	3.545.587	1.673.707	189%	300.351	3.245.236	1.080%	3.514.061
54402. Euros en circulació	4.135.000	4.135.000	4.150.500	15.500	100%	3.852.000	298.500	8%	4.150.500
550. Resultat d'operacions comercials	240.335	240.335	444.809	204.474	185%	242.771	202.038	83%	444.809
55000. Cànon ITV	240.335	240.335	250.782	10.447	104%	242.771	8.011	3%	250.782
55003. Concessió línies transport nacional	-	-	194.027	194.027	-	-	194.027	-	194.027
580. Interessos de demora	4.404	4.404	33.086	28.682	751%	33.192	(106)	(0%)	(874)
58002. Interessos Legals	4.404	4.404	33.086	28.682	751%	33.192	(106)	(0%)	(874)
590. Ingressos provin. inversions reals	10.649	10.649	47.747	37.098	448%	8.546	39.201	459%	8.597
59000. Ingressos provin. inversions reals	10.649	10.649	47.747	37.098	448%	8.546	39.201	459%	8.597
Total	**27.921.094**	**27.921.094**	**31.484.796**	**3.563.702**	**113%**	**28.234.785**	**3.250.010**	**12%**	**31.383.312**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
100. Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'alts càrrecs	4.050.352	(885.131)	3.165.221	3.080.250	84.971	97%	3.503.028	(422.777)	(12%)	3.080.250
110. Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	91.995.082	6.340.262	98.335.344	98.140.206	195.138	100%	87.324.114	10.816.092	12%	98.140.206
120. Remun. bàsiques i altres d'agent Adm. caràct. indefinit	439.014	352.168	791.182	592.970	198.211	75%	295.339	297.631	101%	537.909
130. Remuneracions bàsiq. i altres d'agent Adm. caràcter eventual	6.714.144	(423.372)	6.290.772	6.266.630	24.142	100%	5.936.388	330.241	6%	6.266.630
160. Quotes seguretat social	16.705.324	1.011.069	17.716.392	17.480.830	235.562	99%	15.540.996	1.939.835	12%	17.480.089
161. Prestacions socials	10.613.172	846.970	11.460.142	11.456.473	3.669	100%	9.353.389	2.103.084	22%	11.456.473
163. Despeses socials del personal	951.440	(287.951)	663.489	522.350	141.138	79%	633.828	(111.477)	(18%)	505.479
Total	**131.468.528**	**6.954.014**	**138.422.542**	**137.539.710**	**882.832**	**99%**	**122.587.081**	**14.952.629**	**12%**	**137.467.036**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les despeses del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

La pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 del DLTRLGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Hores extraordinàries

L'article 13.1 del Reglament de sistemes de compensació estableix que "les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral".

Així mateix, la Disposició addicional segona del reglament esmentat, estipula que el màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació del Departament de Funció Pública.

El quadre següent resumeix els treballadors pels quals s'han detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores l'any:

Interval d'hores extres/any	Nombre de treballadors
Més de 300	9
Entre 200 i 300	20
Entre 150 i 200	41
Entre 120 i 150	33
Total	**103**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Registre de personal

L'article 30 de la LFP, estableix que tot el personal de l'Administració general ha de figurar inscrit en el Registre de personal, que depèn del ministeri competent en matèria de funció pública. Així mateix, es regula que, per reglament, el Govern ha de determinar les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.

El Govern hauria de promoure el reglament contemplat en la LFP i establir els mecanismes per tal complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Cobertures de funcions estructurals i periòdiques

L'article 109.c) de la LFP contempla el nomenament de personal interí per a la cobertura de funcions estructurals i periòdiques. De la revisió realitzada, s'observen, en el marc del precepte esmentat, nomenaments de personal interí fins el 31 de desembre de 2022 i que torna a ser nomenat, per via d'urgència, l'1 de gener de l'any següent fins el 31 de desembre. Aquesta pràctica qüestiona el caràcter periòdic de les funcions estructurals que requereix l'article 109.c) de la LFP.

Oferta d'ocupació

L'article 28 de la LFP estableix que una vegada aprovat el Pressupost General, el Departament de Funció Pública publica a la seu electrònica del Govern l'oferta d'ocupació de l'exercici. El Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació per a l'exercici 2023.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
200. Lloguer de terrenys i béns naturals	193.305	33	193.338	166.291	27.048	86%	155.454	10.836	7%	166.291
201. Cànons i prestacions derivades concessions administratives	7.370.007	313.133	7.683.140	7.403.967	279.173	96%	7.448.610	(44.643)	(1%)	7.136.948
202. Lloguer d'edificis i altres construccions	1.847.746	15.911	1.863.657	1.700.068	163.589	91%	1.682.569	17.499	1%	1.614.463
203. Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	79.384	62.942	142.325	129.469	12.856	91%	209.478	(80.009)	(38%)	116.047
204. Lloguer de material de transport	263.999	4.834	268.833	256.546	12.287	95%	253.630	2.916	1%	237.375
205. Lloguer de mobiliari i efectes	1.833	288	2.120	2.038	83	96%	1.795	243	14%	2.038
206. Lloguer d'equipaments per a informàtica	154.563	3.963	158.526	92.348	66.178	58%	96.143	(3.795)	(4%)	73.816
208. Lloguer d'altre immobilitzat immaterial	3.358.488	(103.034)	3.255.454	2.846.552	408.902	87%	2.622.923	223.629	9%	2.326.320
209. Lloguer d'altre immobilitzat material	2.512	(201)	2.311	2.195	116	95%	2.851	(656)	(23%)	2.006
210. Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	77.662	(24.212)	53.450	33.467	19.983	63%	50.032	(16.565)	(33%)	32.014
212. Reparació i cons., edificis i altres construccions	857.047	46.284	903.331	605.358	297.973	67%	435.796	169.562	39%	531.793
213. Reparació i conservació. Maquinària, instal. i equipament	4.286.040	(17.873)	4.268.167	3.031.252	1.236.914	71%	3.182.545	(151.293)	(5%)	2.506.275
214. Reparació i conservació, material de transport	556.010	350.111	906.121	803.222	102.899	89%	603.278	199.943	33%	769.247
215. Reparació i conservació, mobiliari i efectes	27.650	(2.114)	25.536	13.319	12.218	52%	12.236	1.082	9%	13.125
216. Reparació i conservació d'equipaments informàtics	574.080	6.166	580.246	504.771	75.475	87%	591.345	(86.574)	(15%)	439.072
218. Reparació i conservació, aparells i instruments mèdics	16.026	2.647	18.673	2.083	16.590	11%	3.130	(1.046)	(33%)	1.753
219. Reparació i conservació d'altre immobilitzat	15.648	(3.240)	12.408	461	11.947	4%	11.430	(10.969)	(96%)	-
220. Material d'oficina	733.375	107.807	841.182	703.245	137.937	84%	474.537	228.709	48%	609.662
221. Subministraments	10.178.297	505.369	10.683.665	9.221.052	1.462.614	86%	9.351.136	(130.085)	(1%)	8.832.200
222. Comunicacions	1.675.737	4.157	1.679.894	1.446.025	233.869	86%	1.507.115	(61.090)	(4%)	1.438.890
223. Transport	2.891.592	(116.922)	2.774.671	2.353.060	421.611	85%	2.920.410	(567.350)	(19%)	2.212.370
224. Primes d'assegurances	1.393.004	4.310	1.397.314	1.254.303	143.012	90%	1.261.625	(7.322)	(1%)	1.217.886
225. Tributs	12.523	30.348	42.872	39.677	3.194	93%	21.445	18.233	85%	39.677
226. Altres serveis	6.208.552	(53.744)	6.154.808	4.796.847	1.357.962	78%	4.287.764	509.083	12%	4.044.684
227. Treballs realitzats per altres empreses	19.848.287	(951.482)	18.896.805	13.444.058	5.452.747	71%	12.033.399	1.410.659	12%	11.289.486
229. Imprevistos o insuficiències	18.743	(4.559)	14.183	3.532	10.652	25%	1.397	2.135	153%	1.021
230. Reemborsament de dietes	306.573	(462)	306.111	155.470	150.640	51%	85.410	70.060	82%	141.736
231. Locomoció	372.889	(24.184)	348.705	216.040	132.665	62%	201.622	14.418	7%	196.525
Total	**63.321.572**	**156.274**	**63.477.846**	**51.226.715**	**12.251.132**	**81%**	**49.509.106**	**1.717.609**	**3%**	**45.992.719**

Font: Govern
(Imports en euros)

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	**Cànons i préstecs derivats concessions administratives**	**7.370.007**	**313.133**	**7.683.140**	**7.403.967**	**-279.173**	**96,37%**
	20100 CTRA, S.A	3.791.819	263.544	4.055.363	3.827.522	-227.841	94,38%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.569.573	45.942	3.615.515	3.564.248	-51.267	98,58%
	20104 Ús de la propietat industrial	8.615	3.647	12.262	12.197	-65	99,47%
213	**Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments**	**4.286.040**	**-17.873**	**4.268.167**	**3.031.252**	**-1.236.914**	**71,02%**
	21300 Reparació i cons. maq, instal., i equip.	4.286.040	-17.873	4.268.167	3.031.252	-1.236.914	71,02%
221	**Subministraments**	**10.178.297**	**505.369**	**10.683.665**	**9.221.052**	**-1.462.613**	**86,31%**
	22100 Energia elèctrica	3.112.128	-61.401	3.050.727	2.968.671	-82.056	97,31%
	22105. FEDA Ecoterm	-	590.178	590.178	529.244	-60.934	89,68%
	22110 Aigua	160.105	-12.410	147.695	139.037	-8.658	94,14%
	22120 Carburants per a loc.	530.123	31.553	561.676	450.833	-110.843	80,27%
	22130 Carburants per a calef.	1.747.356	-372.175	1.375.181	959.911	-415.270	69,80%
	22140 Vestuari	449.695	59.254	508.949	454.986	-53.963	89,40%
	22150 Productes alimentaris	470.433	30.458	500.891	380.855	-120.036	76,04%
	22155 Animals vius	15.000	-540	14.460	11.910	-2.549	82,37%
	22160 Productes farm i sanitaris	1.253.711	-97.850	1.155.861	1.031.780	-124.081	89,27%
	22161 Anàlisis clíniques	252.339	-28.835	223.505	115.952	-107.553	51,88%
	22170 Primeres mat., func. i serveis	44.880	-9.049	35.831	33.707	-2.124	94,07%
	22175 Encunyació moneda Euro	971.880	123.780	1.095.660	947.977	-147.683	86,52%
	22180 Productes de neteja	35.125	7.900	43.025	33.919	-9.106	78,84%
	22185 Material esportiu	17.406	1.773	19.179	14.500	-4.679	75,60%
	22190 Altres subministraments	1.118.116	242.733	1.360.849	1.147.769	-213.080	84,34%
223	**Transport**	**2.891.592**	**-116.922**	**2.774.671**	**2.353.060**	**-421.611**	**84,81%**
	22300 Transport mercaderies	208.765	-19.731	189.034	101.638	-87.397	53,77%
	22310 Missatgers	66.219	42.826	109.045	85.137	-23.908	78,08%
	22320 Col·lectiu persones	1.054.028	-153.333	900.694	859.056	-41.638	95,38%
	22330 Altres transports	45.576	13.317	58.893	53.143	-5.750	90,24%
	22340 Transport Helicòpter	1.517.004	-	1.517.004	1.254.086	-262.918	82,67%
226	**Altres serveis**	**6.208.552**	**-53.744**	**6.154.808**	**4.796.847**	**-1.357.962**	**77,94%**
	22610 At. protocol. i de represent.	955.374	-8.919	946.456	770.717	-175.739	81,43%
	22620 Divulgació i pub.	392.028	21.580	413.608	279.931	-133.677	67,68%
	22621 Traduccions i correc.	226.474	-48.587	177.886	80.781	-97.106	45,41%
	22630 Jurisdicció i conten.	901.500	-118.367	783.133	705.911	-77.222	90,14%
	22631 Execucions SAIG	11.104	14.398	25.502	16.116	-9.386	63,19%
	22635 Repatriació de Nac.	22.490	-2.340	20.150	150	-20.000	0,74%
	22640 Despeses serv. sanit.	461.330	97.219	558.549	424.747	-133.803	76,04%
	22650 Despeses de comunitat	84.144	19.427	103.571	85.868	-17.703	82,91%
	22660 Reunions, conf. i cursets	743.053	-155.467	587.586	259.999	-327.587	44,25%
	22670 Publicitat i propaganda	408.687	223.526	632.213	532.072	-100.140	84,16%
	22680 Promoció cultural	768.960	-15.869	753.091	652.978	-100.113	86,71%
	22681 Promoció educativa	161.022	530	161.552	128.437	-33.115	79,50%
	22683 Promoció esportiva	892.336	-44.027	848.310	802.848	-45.462	94,64%
	22684 Promoció social	51.300	-7.322	43.978	38.208	-5.771	86,88%
	22690 Altres despeses	128.750	-29.527	99.223	18.085	-81.139	18,23%
227	**Treballs real. per altres empreses**	**19.848.287**	**-951.482**	**18.896.805**	**13.444.058**	**-5.452.747**	**71,14%**
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	3.411.714	71.583	3.483.297	2.963.575	-519.723	85,08%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	570.977	25.381	596.358	520.835	-75.522	87,34%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	323.764	54.940	378.704	283.512	-95.193	74,86%
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	4.490.603	-435.004	4.055.598	2.861.163	-1.194.436	70,55%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	164.692	-24.003	140.689	110.151	-30.538	78,29%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	53.414	-22.016	31.397	9.003	-22.395	28,67%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	8.799.942	-628.481	8.171.461	4.972.190	-3.199.271	60,85%
	22790 Altres treballs a l'ext.	2.033.181	6.119	2.039.300	1.723.629	-315.671	84,52%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

El resum de les operacions pressupostàries de les transferències que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
402. Als coprínceps	707.500	0	707.500	707.500	0	100%	707.500	0	-	707.500
403. A Administracions Públiques	9.170.198	0	9.170.198	9.170.198	0	100%	8.642.778	527.421	6%	8.634.643
411. Transferències a entitats parapúbliques	91.666.841	(7.473.349)	84.193.492	79.587.659	4.605.833	95%	78.184.400	1.403.259	2%	77.931.208
412. A organismes autònoms administratius	2.080.300	(24.642)	2.055.658	2.038.699	16.959	99%	2.773.381	(734.682)	(26%)	2.033.989
442. A fundacions públiques	1.883.332	350.000	2.233.332	2.233.332	0	100%	450.000	1.783.332	396%	2.233.332
443. A empreses públiques amb forma de societat anònima	25.482.286	65.000	25.547.286	25.546.372	914	100%	21.682.865	3.863.507	18%	25.546.372
462. A corporacions locals	41.650.915	2.253.376	43.904.291	43.748.271	156.020	100%	38.802.547	4.945.724	13%	43.748.271
472. A empreses privades	15.523.738	3.277.460	18.801.198	14.207.724	4.593.474	76%	10.967.305	3.240.419	30%	13.304.560
482. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	67.947.882	7.531.671	75.479.552	72.093.169	3.386.383	96%	57.122.437	14.970.732	26%	71.012.280
492. A l'exterior	2.612.202	(14.722)	2.597.479	2.440.026	157.454	94%	2.546.528	(106.502)	(4%)	2.376.012
Total	**258.725.193**	**5.964.794**	**264.689.987**	**251.772.950**	**12.917.037**	**95%**	**221.879.741**	**29.893.209**	**13%**	**247.528.167**

Font: Govern
(Imports en euros)

Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
700. Consell General	71.229	0	71.229	71.229	0	100%	73.356	(2.127)	(3%)	71.229
702. Consell Superior de la Justícia	104.000	148.490	252.490	170.994	81.496	68%	22.444	148.550	662%	148.490
711. A entitats parapúbliques	4.925.400	1.334.404	6.259.804	2.963.297	3.296.507	47%	3.322.921	(359.624)	(11%)	2.963.297
712. A organismes autònoms administratius	134.753	22.053	156.806	156.305	501	100%	531.260	(374.955)	(71%)	155.000
742. A fundacions públiques	1.965	0	1.965	1.965	0	100%	-	1.965	-	1.965
743. A empreses públiques amb forma de societat anònima	374.885	0	374.885	372.863	2.022	99%	520.215	(147.353)	(28%)	17.808
762. Corporacions locals	26.001.640	5.152.667	31.154.307	28.392.790	2.761.517	91%	24.098.162	4.294.629	18%	28.383.900
763. Organismes autònoms administratius	0	2.633	2.633	2.633	0	100%	-	2.633	-	2.633
772. A empreses privades	150.000	0	150.000	71.254	78.746	48%	83.927	(12.673)	(15%)	-
782. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	3.120.589	4.879.727	8.000.315	2.783.267	5.217.049	35%	2.475.852	307.415	12%	2.598.655
792. A l'exterior	3.500.000	0	3.500.000	3.500.000	0	100%	2.000.000	1.500.000	75%	3.500.000
Total	**38.384.460**	**11.539.975**	**49.924.435**	**38.486.598**	**11.437.837**	**77%**	**33.128.137**	**5.358.461**	**16%**	**37.842.978**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

Transferències procedents de l'Administració general segons el DLTCLQTC

El DLTCLQTC preveu, en el seu article 14 ii c) que s'aplicarà un percentatge d'un punt per als comuns que disposin en l'exercici precedent d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici; pel que fa al càlcul de la partida de solidaritat i particularitats comunals previst en l'article indicat anteriorment.

S'ha evidenciat que el Comú de la Massana no disposava en l'exercici 2022 (exercici base de càlcul), d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici. Aquest fet comporta que el càlcul i pagament de la transferència prevista pel DLTCLQTC hagi estat superior a la que pertocaria. S'ha quantificat aquest excés de transferència a favor del Comú de la Massana en 206 milers d'euros.

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2023 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. A la pràctica, es constata que no està implantat el mecanisme de control que preveu el DLTRLGFP, el control financer, el qual permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat acompliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

2.2.8. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupostfinal	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
60. Inversions noves	**29.178.088**	**16.821.913**	**46.000.001**	**21.756.959**	**24.243.041**	**47%**	**13.309.699**	**8.447.260**	**63%**	**20.240.024**
600. Terrenys i béns naturals	0	507.882	507.882	412.500	95.382	81%	-	412.500	-	412.500
602. Edificis i altres construccions	10.884.500	9.735.786	20.620.286	10.398.994	10.221.292	50%	978.797	9.420.197	962%	10.074.788
603. Maquinària, instal·lacions i equipament	1.509.131	527.639	2.036.770	923.353	1.113.417	45%	678.996	244.358	36%	799.533
604. Material de transport	123.270	79.197	202.467	84.205	118.262	42%	763.795	(679.590)	(89%)	84.205
605. Mobiliari i estris	934.701	(277.384)	657.317	378.411	278.905	58%	814.964	(436.553)	(54%)	321.268
606. Equipaments per a processos d'informació	911.664	342.617	1.254.281	752.574	501.707	60%	602.434	150.140	25%	717.689
607. Béns destinats a l'ús general	10.608.684	4.433.227	15.041.911	6.323.606	8.718.305	42%	7.706.180	(1.382.574)	(18%)	5.798.611
608. Altre immobilitzat material	801.588	(230.745)	570.843	395.101	175.742	69%	507.993	(112.893)	(22%)	343.847
609. Estudis i projectes d'inversió	3.404.550	1.703.694	5.108.244	2.088.215	3.020.029	41%	1.256.540	831.674	66%	1.687.583
61. Inversions de reposició	**9.978.943**	**1.639.599**	**11.618.542**	**4.547.363**	**7.071.180**	**39%**	**5.422.906**	**(875.543)**	**(16%)**	**4.256.040**
612. Edificis i altres construccions	5.511.427	(562.922)	4.948.505	1.051.259	3.897.245	21%	2.382.445	(1.331.186)	(56%)	982.436
613. Maquinària, instal·lacions i equipaments	2.053.880	687.517	2.741.397	1.051.834	1.689.562	38%	1.375.034	(323.200)	(24%)	927.614
614. Material de transport	285.000	673.458	958.458	553.212	405.246	58%	282.421	290.791	111%	485.712
615. Mobiliari i estris	75.693	2.956	78.648	38.102	40.546	48%	28.606	9.496	33%	34.262
616. Equipaments per a processos d'informació	249.994	72.986	322.980	44.371	278.609	14%	76.500	(32.129)	(42%)	43.714
617. Béns destinats a l'ús general	1.790.950	735.522	2.526.472	1.786.712	739.760	71%	1.269.871	516.841	41%	1.760.431
618. Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	12.000	30.083	42.083	21.872	20.211	52%	28.028	(6.156)	(22%)	21.872
64. Immobilitzat immaterial	**5.156.766**	**2.801.852**	**7.958.618**	**4.521.111**	**3.437.506**	**57%**	**4.352.499**	**168.612**	**4%**	**3.852.191**
640. Immobilitzat immaterial	5.156.766	2.801.852	7.958.618	4.521.111	3.437.506	57%	4.352.499	168.612	4%	3.852.191
Total	**44.313.797**	**21.263.364**	**65.577.161**	**30.825.434**	**34.751.727**	**47%**	**23.085.105**	**7.740.329**	**34%**	**28.348.255**

Font: Govern
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2023	Crèdits	%
Crèdits inicials i plurianuals	44.314	67,58%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	21.263	32,42%
Total pressupost	**65.577**	**100,00%**
Crèdits liquidats	30.825	
% execució	**47,01%**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

2.2.9. Actius financers

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
8. Actius financers	**18.627.684**	**18.627.684**	**36.650.685**	**18.023.001**	**197%**	**48.455.812**	**(11.805.127)**	**(24%)**	**33.978.458**
810. A curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-	750
81000. Crèdits emancipació	-	-	-	-	-	-	-	-	750
821. Préstecs a mig i llarg termini	-	-	-	-	-	16.447.402	(16.447.402)	(100%)	-
82101. Parapúbliques	-	-	-	-	-	16.447.402	(16.447.402)	(100%)	-
831. Préstecs a mig i llarg termini	-	-	-	-	-	5.617	(5.617)	(100%)	2.152
83100. Crèdits als estudiants	-	-	-	-	-	5.617	(5.617)	(100%)	2.072
83101. Crèdit fiança	-	-	-	-	-	-	-	-	81
840. Devolució de dipòsits	-	-	600	600	-	16.476	(15.876)	(96%)	600
84001. Devolució de dipòsit	-	-	600	600	-	16.476	(15.876)	(96%)	600
841. Devolució de fiances	-	-	2.892.811	2.892.811	-	864.124	2.028.688	235%	217.682
84100. Devolució de fiances	-	-	2.892.811	2.892.811	-	864.124	2.028.688	235%	217.682
850. Venda d'accions del sector públic	-	-	1.537.347	1.537.347	-	5.069.686	(3.532.339)	(70%)	1.537.347
85000. Venda d'accions del sector públic	-	-	1.537.347	1.537.347	-	5.069.686	(3.532.339)	(70%)	1.537.347
870. Romanent de tresoreria	18.627.684	18.627.684	32.219.926	13.592.242	173%	26.052.508	6.167.418	24%	32.219.926
87000. Romanents de tresoreria	18.627.684	18.627.684	32.219.926	13.592.242	173%	26.052.508	6.167.418	24%	32.219.926
Total	**18.627.684**	**18.627.684**	**36.650.685**	**18.023.001**	**197%**	**48.455.812**	**(11.805.127)**	**(24%)**	**33.978.458**

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
810. Concessió de crèdits	5.000.000	(1.954.245)	3.045.755	1.515.763	1.529.992	50%	1.778.900	(263.137)	(15%)	1.492.213
820. Adquisició d'accions del sector públic	100.000	(100.000)	0	-	0	0%	-	0	-	-
830. Adquisició d'altres participacions	710.750	1.350.000	2.060.750	710.750	1.350.000	34%	710.750	0	-	710.750
840. Constitució de dipòsits	7.345.475	0	7.345.475	7.187.696	157.778	98%	4.500.000	2.687.696	60%	4.500.000
841. Constitució de fiances	160.996	23.321	184.317	51.515	132.802	28%	29.232	22.284	76%	48.915
871. Aportació de capital a empreses públ. i altres ens públics	0	0	0	-	0	0%	15.000.000	(15.000.000)	(100%)	-
Total	**13.317.220**	**(680.924)**	**12.636.296**	**9.465.725**	**3.170.572**	**75%**	**22.018.882**	**(12.553.157)**	**(57%)**	**6.751.878**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

	Pressupost Inicial	Pressupost Final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. Exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
9. Passius financers	**26.870.742**	**26.870.742**	**31.507**	**(26.839.235)**	**0%**	**504.347.842**	**(504.316.335)**	**(100%)**	**(72.085)**
900. Deute públic	-	-	-	-	-	500.000.000	(500.000.000)	(100%)	-
90000. Deute Públic	-	-	-	-	-	500.000.000	(500.000.000)	(100%)	-
921. Préstecs ll/t entitats privades	4.000.000	4.000.000	-	(4.000.000)	-	4.000.000	(4.000.000)	(100%)	-
92100. Préstecs ll/t entitats privades	4.000.000	4.000.000	-	(4.000.000)	-	4.000.000	(4.000.000)	(100%)	-
941. Fiances	98.743	98.743	31.507	(67.236)	32%	347.842	(316.335)	(91%)	(72.085)
94100. Fiança de concursos i subhastes	98.743	98.743	31.507	(67.236)	32%	347.842	(316.335)	(91%)	(72.085)
950. Encunyació euros andorrans	-	-	-	-	-	-	-	-	-
95000. Venda euros andorrans	-	-	-	-	-	-	-	-	-
920. Préstecs c/t entitats privades	22.771.999	22.771.999	-	(22.771.999)	-	-	-	-	-
92000. Préstecs rebuts c/t de fora SP	22.771.999	22.771.999	-	(22.771.999)	-	-	-	-	-
Total	**26.870.742**	**26.870.742**	**31.507**	**(26.839.235)**	**0%**	**504.347.842**	**(504.316.335)**	**(100%)**	**(72.085)**

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
900. Amortització de deute públic	0	0	0	-	0	0%	615.000.000	(615.000.000)	(100%)	-
911. Amortització de préstecs a llarg termini - sector públic	3.522.076	0	3.522.076	3.522.076	0	100%	3.235.469	286.607	9%	3.522.076
913. Amortització de préstecs a llarg termini - sector privat	1.344.130	0	1.344.130	1.133.603	210.526	84%	663.582	470.022	71%	1.133.603
Total	**4.866.206**	**0**	**4.866.206**	**4.655.679**	**210.526**	**96%**	**618.899.051**	**(614.243.371)**	**(99%)**	**4.655.679**

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
300. Interessos de deute públic	15.475.000	0	15.475.000	15.475.000	0	100%	18.375.411	(2.900.411)	(16%)	5.379.041
310. Interessos de préstecs	1.508.293	0	1.508.293	1.464.775	43.518	97%	1.747.959	(283.184)	(16%)	1.448.788
330. Interessos de comptes corrents	400.000	(172.506)	227.494	151.518	75.976	67%	44.488	107.030	241%	151.518
349. Altres despeses financeres	160.148	173.189	333.337	309.474	23.863	93%	1.386.649	(1.077.175)	(78%)	309.390
Total	**17.543.441**	**683**	**17.544.124**	**17.400.767**	**143.357**	**99%**	**21.554.507**	**(4.153.740)**	**(19%)**	**7.288.737**

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure 2.3.12.

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts

El Govern ha enregistrat pressupostàriament com a despesa liquidada interessos meritats no vençuts de préstecs i bons per import total de 10.120.397 euros. Atenent al que disposa el principi d'anualitat, regulat a l'article 14 del DLTRLGFP i el que disposa l'article 31.d) del DLTRLGFP, i en no ser exigibles a l'Administració fins al

venciment no són susceptibles de ser reconegudes aquestes obligacions. En conseqüència, la despesa financera de la liquidació del pressupost de l'exercici estaria sobrevalorada en l'import indicat i el resultat pressupostari infravalorat en el mateix import.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera	Notes	31/12/2022 (*)	31/12/2023
Actius		**1.376.183.173**	**1.355.284.124**
Actius corrents		**350.955.524**	**328.488.607**
Efectius i equivalents a l'efectiu	3	92.495.078	66.572.912
Altres actius financers	4	100.292.384	103.720.935
Comptes a cobrar amb contraprestació	5	940.487	866.629
Comptes a cobrar sense contraprestació	5	154.063.907	154.451.859
Inventaris	6	3.163.670	2.876.273
Pagaments anticipats		-	0
Actius no corrents		**1.025.227.649**	**1.026.795.518**
Altres actius financers	4	226.591.036	224.932.128
Propietat d'inversió	9	129.539	121.917
Propietat, planta i equipament	7	785.368.543	787.872.795
Actius intangibles	8	13.138.530	13.868.678
Total general		**1.376.183.173**	**1.355.284.124**

Estat de situació financera	Notes	31/12/2022 (*)	31/12/2023
Passius		**1.808.717.467**	**1.816.163.032**
Passius Corrents		**177.304.348**	**132.417.866**
Comptes a pagar	10	120.416.966	86.155.555
Passius financers	11	35.710.796	25.588.241
Provisions a curt termini	12	21.176.586	20.674.070
Passius no corrents		**1.631.413.119**	**1.683.745.166**
Passius financers	11	1.348.551.579	1.338.711.132
Provisions a llarg termini	13	282.861.540	345.034.034
Actius nets/Patrimoni		**(432.534.295)**	**(460.878.908)**
Actius nets/Patrimoni		**(432.534.295)**	**(460.878.908)**
Patrimoni		130.251.764	130.251.764
Reserves		(53.689.270)	(63.217.459)
Resultats d'exercicis anteriors		(509.707.425)	(495.453.883)
Resultat de l'exercici		610.636	(32.459.330)
Total general		**1.376.183.173**	**1.355.284.124**

Font: Govern
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer	Notes	1/01/2022 a 31/12/2022	1/01/2023 a 31/12/2023
Ingressos		**536.167.823**	**567.845.084**
Transaccions sense contraprestació	**14**	**478.430.749**	**493.608.594**
Impostos		443.254.992	461.078.352
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		16.927.970	17.409.900
Altres ingressos		18.171.230	2.861.218
Transferències d'altres entitats governamentals		76.557	12.259.123
Transaccions amb contraprestació	**15**	**42.733.566**	**47.741.602**
Ingressos financers		30.063.501	31.580.454
Altres ingressos		4.455.318	8.015.798
Vendes i ingressos per actius construits o adquirits per a altres entitats		6.986	7.619
Taxes, preus públics i contribucions especials		8.207.762	8.137.731
Variació existències		-	-
Altres ingressos	**16**	**15.003.508**	**26.494.888**
Despeses		**535.557.187**	**600.304.413**
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	129.781.442	175.076.692
Subvencions i altres pagaments per transferències	20	255.818.089	290.224.935
Subministraments i material pel consum	17	(216.899)	359.728
Altres despeses de gestió ordinària	21	51.164.991	54.735.455
Despeses de depreciació i amortització	19	42.936.508	44.156.731
Despeses financeres	22	28.777.554	32.482.456
Altres despeses		27.295.501	3.268.418
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		-	
Resultat del període		**610.636**	**(32.459.330)**

Font: Govern
(Imports en euros)

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2022	2023
Cobraments		
Impostos	523.529.972	468.226.218
Interessos rebuts		
Altres cobraments	72.958.075	64.636.813
Pagaments		
Costos dels treballadors	(122.392.527)	(137.633.695)
Proveïdors	(47.827.824)	(51.986.257)
Interessos pagats	(19.552.320)	(17.530.523)
Altres pagaments	(440.471.055)	(324.846.483)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(33.755.679)**	**866.074**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(25.453.949)	(55.770.365)
Cobraments per inversions	47.658.729	33.990.734
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**22.204.781**	**(21.779.631)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	504.206.971	(72.705)
Reemborsament de préstecs	(618.619.054)	(4.935.904)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(114.412.083)**	**(5.008.609)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(125.962.981)**	**(25.922.166)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**218.458.058**	**92.495.078**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**92.495.078**	**66.572.912**

Font: Govern
(Imports en euros)

Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

INGRESSOS (drets liquidats)	**587.259.331**	**567.845.084**	**(19.414.247)**
Impostos directes	169.965.777	156.565.956	(13.399.821)
Impostos indirectes	308.172.821	304.512.040	(3.660.781)
Taxes i altres ingressos	40.841.393	40.127.454	(713.939)
Transferències corrents	53.352	12.260.379	12.207.026
Transferències de capital	50.000	50.000	-
Ingressos patrimonials	31.484.796	35.159.482	3.674.686
Venda d'inversions reals	9.000	9.000	-
Actius financers	36.650.685	1.537.347	(35.113.338)
Passius financers	31.507	0	(31.507)
Diferències de canvi positives		4.678.544	4.678.544
Ingrés. Provisions aplicades		12.938.413	12.938.413
Ingressos extraordinaris		(1.242)	(1.242)
Altres		7.711	7.711
DESPESES (oblig. liquidades)	**541.373.577**	**600.304.413**	**58.930.837**
Despeses de personal	137.539.710	175.076.692	37.536.982
Consum de béns corrents i serveis	51.226.715	54.003.887	2.777.173
Despeses financeres	17.400.767	27.782.409	10.381.642
Transferències corrents	251.772.950	249.016.708	(2.756.242)
Inversions reals	30.825.434		(30.825.434)
Transferències de capital	38.486.598	41.383.212	2.896.615
Actius financers	9.465.725		(9.465.725)
Passius financers	4.655.679		(4.655.679)
Variació d'existències 1		223.545	223.545
Variació d'existències 2		63.851	63.851
Altres (serveis de professionals independents)		628.912	628.912
Pèrdues per deteriorament de crèdits responsabilitats		29.286	29.286
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.		3.197.221	3.197.221
Pèrdues procedents de l'immobilitzat intangible		71.197	71.197
Pèrdues en crèdits incobrables			0
Diferències negatives de canvi		4.700.047	4.700.047
Despeses excepcionals			
Dotacions per amortitzacions		34.024.894	34.024.894
Dotacions provisions		10.102.550	10.102.550
RESULTAT	**45.885.754**	**(32.459.330)**	**(78.345.084)**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències i observacions:

Estats financers consolidats

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats definitius corresponents a l'exercici 2023.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents d'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	31/12/2022	31/12/2023
Corrent	**92.495.078**	**66.572.912**
Caixa	277.744	352.801
Bancs	61.801.556	29.887.986
Dipòsits a curt termini	30.415.777	36.332.125
Total	**92.495.078**	**66.572.912**

Font: Govern
(Imports en euros)

La gestió comptable de tresoreria que s'ha retut és la següent:

Concepte	31/12/2022	31/12/2023
1. Cobraments	1.161.817.768	579.323.097
(+) Operacions pressupostàries	1.148.353.747	567.389.804
Pressupost corrent	1.113.555.583	546.672.125
Pressupost tancat	34.798.164	20.717.679
(+) Operacions extrapressupostàries	13.464.020	11.933.293
2. Pagaments	1.287.780.748	605.245.263
(+) Operacions pressupostàries	1.107.666.878	514.785.815
Pressupost corrent	1.049.695.563	491.935.675
Pressupost tancat	57.971.315	22.850.140
(+) Operacions extrapressupostàries	111.380.598	11.168.850
(+) Partides conciliants	68.733.272	79.290.598
Flux de tresoreria (1+2)	(125.962.981)	(25.922.166)
Saldo inicial de tresoreria	218.458.058	92.495.078
3. Saldo final de tresoreria	92.495.078	66.572.912

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Partides conciliatòries

L'import de les partides conciliatòries incloses en els comptes de la gestió comptable de tresoreria dels darrers quatre exercicis es mostra en el quadre següent:

	2020	2021	2022	2023
Partides conciliatòries	79.964.667	-146.614.476	68.733.272	79.290.598

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Tal com estableix l'article 48 del DLTRLGFP, tots els cobraments i pagaments de Govern han de tenir la naturalesa de pressupostaris o extrapressupostaris. El sistema d'informació comptable s'ha de parametritzar perquè el compte de la gestió comptable de tresoreria classifiqui adequadament els cobraments i pagaments.

2.3.2. Altres actius financers

El desglossament de l'epígraf altres actius financers segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació relativa
Interessos a c/t de crèdits	784	784	-	-
Dipòsits constituïts a curt termini en entitats del grup	103.350.383	100.098.138	3.252.245	3,25%
Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.	355.893	193.462	162.431	83,96%
Fiances constituïdes a curt termini	13.875	-	13.875	-
Total	**103.720.935**	**100.292.384**	**3.428.551**	**3,42%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar amb contraprestació	31/12/2022	31/12/2023
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	93.360	529.503
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	1.122.052	612.052
Deteriorament de valor de crèdits	(274.926)	(274.926)
Total	**940.487**	**866.629**

El detall dels comptes per cobrar sense contraprestació és el següent:

Comptes a cobrar sense contraprestació	31/12/2022 (*)	31/12/2023
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	39.728.954	90.989.312
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	111.675.060	82.920.067
Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics.	0	3
Deutors per ingressos meritats	82.520.605	64.555.711
Deutors per provisions de fons a justificar	2.675.266	406.414
Deteriorament de valor de crèdits	(82.344.228)	(84.567.011)
Tresor públic, IGI suportat	(191.751)	147.362
Total	**154.063.907**	**154.451.859**

Font: Govern
(Imports en euros)

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirectes	Impostos especials	Altres impostos (AE+IGI+IS+IPI+ IAC+IRNR+IRPF)	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2023
2006 i anteriors	740.800	-	-	-	519.011	1.259.811	100%	1.259.811
2007	1.200.851	534.325		22.039	955.884	2.713.099	100%	2.713.099
2008	1.410.966	634.865		40.554	1.117.511	3.203.896	100%	3.203.896
2009	1.552.329	902.754		48.156	1.315.062	3.818.300	100%	3.818.300
2010	1.306.688	1.300.640		85.418	1.178.037	3.870.783	100%	3.870.783
2011	1.750.693	1.142.812		85.277	528.996	3.507.777	100%	3.507.777
2012	1.865.201	992.483	41	65.331	2.039.191	4.962.247	100%	4.962.247
2013	1.962.887	982.726		214.153	1.912.321	5.072.087	100%	5.072.087
2014	1.816.441	102.195		970.992	1.611.680	4.501.307	100%	4.501.307
2015	2.474.792	8.766	7	1.474.838	1.027.723	4.986.126	100%	4.986.126
2016	2.507.328		332	567.850	1.461.821	4.537.331	100%	4.537.331
2017	2.730.682	6.360		698.620	1.730.524	5.166.187	100%	5.166.187
2018	2.850.421	2.619		-1.037.728	13.817	1.829.130	100%	1.829.130
2019	3.077.890		1	-626.900	1.089.973	3.540.963	100%	3.540.963
2020	3.758.749		136	1.051.410	385.361	5.195.656	100%	5.195.656
2021	4.311.051	128		3.021.835	456.700	7.789.714	100%	7.789.714
2022	4.895.671	1.380		2.590.304	1.113.904	8.601.259	85%	7.311.070
2023	5.024.809	8.418		8.407.587	1.326.272	14.767.086	60%	8.860.252
Total s/auxiliars	**45.238.247**	**6.620.472**	**517**	**17.679.736**	**19.783.787**	**89.322.760**		**82.125.737**
Total s/comptabilitat	-	-	-	-	-	173.909.379		
Diferències	-	-	-	-	-	-84.586.619		
Total provisió s/auxiliars	42.493.973	6.616.897	517	13.928.156	19.086.193	82.125.736		
Total provisió s/comptabilitat	42.493.973	6.616.897	517	13.928.156	19.086.193	82.125.736		
Diferències	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

El detall del saldo de la provisió per altres comptes a cobrar i altres inversions financeres és el següent:

Descripció	Saldo 2023
Provisió altres inversions financeres	2.441.274
Total	**2.441.274**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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

Prescripció dels deutes

Segons la informació que ens ha estat facilitada, el Govern quantifica el deute tributari, a 31 de desembre de 2023 que ha prescrit a 1 d'abril de 2025, en 46 milions d'euros, el que suposa un increment de 3 milions d'euros en relació al deute tributari que estava prescrit a 31 de desembre de 2022, dels quals 2 milions d'euros corresponen a l'IGI.

Del deute tributari prescrit 35,3 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Així mateix, del deute tributari prescrit, 34,8 milions d'euros són de deutes anteriors a l'entrada en vigor de la Llei de Bases de l'Ordenament Tributari i 9 milions d'euros corresponen a deutes que es van portar a la Batllia.

En base a allò indicat en l'article 56 de la LBOT, el Govern ha d'aplicar la prescripció d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent. Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) del DLTRLGFP. L'increment del deute tributari prescrit indicat anteriorment posa de manifest la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per tal de realitzar les actuacions que interrompen el període de prescripció.

D'altra banda, i segons l'article 59 de la LBOT, El Govern ha de declarar extingit, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració ha de declarar definitivament extingits els crèdits afectats.

D'acord amb l'anterior, l'òrgan competent corresponent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.

Ingressos meritats de l'Impost sobre Societats (IS) i de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

En l'informe de fiscalització de l'any 2022 s'indicava que, a 31 de desembre de l'any indicat, els saldos deutors per ingressos meritats estaven infravalorats en 72.597.070 d'euros (24.516.796 euros en concepte d'IRPF i 48.080.274 euros en concepte d'IS). El Govern ha reexpressat les xifres comparatives de l'any 2022 dels deutors per ingressos meritats, quantificant-los en 82.520.605 euros, per tant, 9.923.535 euros superiors a l'import total infravalorat que s'indicava en l'informe de fiscalització de 2022.

El Govern ha comptabilitzat en l'estat del rendiment financer els ingressos de l'IRPF i de l'IS per l'import meritat que estima en l'any en curs. Aquesta comptabilització comporta que les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici precedent liquidats en el pressupost de l'any curs, i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de l'any anterior, no tinguin reflex en l'estat del rendiment financer.

2.3.4. Inventaris

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

Inventaris	31/12/2022	31/12/2023
Existències Autes TC	605.362	605.362
Monedes per la venda	2.083.656	1.860.111
Material d'oficina	474.651	410.800
Total inventari a cost	**3.163.670**	**2.876.273**
Deteriorament d'existències	-	-
Total net inventari	**3.163.670**	**2.876.273**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.5. Altres actius financers no corrents

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/23
Crèdits a llarg termini	1.355.455	1.522.954	-2.820.710	57.699
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	-269.190	-	10.822	-258.368
Dipòsits constituïts a llarg termini.	78.568	2.687.696	-600	2.765.664
Fiances constituïdes a llarg termini	198.639	37.640	-	236.279
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	80.916.710	710.750	-	81.627.460
Valors representatius de deute a llarg termini	144.310.854	-	-3.807.460	140.503.394
Total	**226.591.036**	**4.959.040**	**-6.617.948**	**224.932.128**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició /creació	Nre. Accions	Preu/acció	Total cost	Patrimoni net a 31/12/2023	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (Provisió)
Societats públiques									
Ramaders d'Andorra SA	63,04%	30/7/1999	2.837	60,10	170.507	776.048	489.221	318.714	-
Ràdio i Televisió d'Andorra SA	100,00%	21/8/2000	100	6.010,12	601.012	587.404	587.404	(13.608)	-
Andorra Turisme SAU	100,00%	10/1/2008	1.000	100,00	100.000	8.082.602	8.082.602	7.982.602	-
Andorra Desenvolupament i Inversió SAU (**)	100,00%	11/3/2009	100	600,00	60.000	7.060.928	7.060.928	7.000.928	-
Andorra Telecom SAU	100,00%	23/6/2015	5.000	10.000,00	50.000.000	336.656.005	336.656.005	286.656.005	
Entitat de dret públic									
Autoritat Financera Andorrana	100,00%	12/6/1989	-	0,00	12.020.242	30.667.693	30.667.693	18.647.451	-
Institut Nacional de l'Habitatge	100,00%	17/6/2021	-	0,00	60.000	6.572	6.572	(53.428)	-
Forces Elèctriques d'Andorra	100,00%	9/12/2022	-	0,00	15.000.000	183.324.437	183.324.437	168.324.437	-
Societats privades amb participació pública									
Companyia d'aigües potables d'Escaldes Engordany, SA (*)	0,43%	25/5/1994	645	6,01	3.877	6.880.252	29.585	25.709	-
Cooperativa Andorrana de Tabacs SA	0,03%	2/9/1966	90	5,00	451	-	-	-	-
Fundacions públiques				**Capital fundacional**					
Fundació Themis	50,00%	3/6/1998	-	200.000,00	99.077	689.138	344.569	245.492	
Fundació Ramon Llull	26,92%	31/3/2008	-	130.000,00	35.000	182.093	49.025	14.025	(35.000)
Fundació Orquesta Nacional Clàssica d'Andorra	51,00%	2/4/2001	-	100.000,00	51.000	220.872	112.645	61.645	(51.000)
Fundació Museu Andorra	51,00%	3/12/2015	-	100.000,00	51.000	12.333	6.290	(44.710)	(51.000)
Escena Nacional d'Andorra	34,00%	15/12/2006	-	100.000,00	34.000	95.932	32.617	(1.383)	(34.000)
Fundació Privada Jocs dels Petits Estats d'Europa Andorra 2021(**)	49,00%	Juliol 2018	-	100.000,00	49.000	558	273	(48.727)	(49.000)
									(220.000)
Inversions financeres procedents de comisos									
Autes T.C. Crèdit Andorrà					194.573	-	-	-	0
Aute T.C. BancSabadell d'Andorra, SA					12.649	-	-	-	0
						-	-	-	0
Inversions financeres procedents de donacions						-	-	-	
Centre d'Acolliment d'Infants la Gavernera					200.673	-	-	-	0
									0
Inversions financeres ambaixades									
Ambaixada de Paris					41.400	-	-	-	-
Altres inversions financeres									
Banc Desenvolupament Consell d'Europa					2.843.000	-	-	-	-
TOTAL					81.627.460		567.449.866	489.115.151	(220.000)

(*) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/18.
(**) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/22.
Font: Govern
(Imports en euros)

Valors representatius de deute a llarg termini:

Descripció	**Saldo 31/12/2023**	**Saldo 31/12/2022**	**Variació absoluta**	**Variació relativa**
Fons Monetari internacional	140.503.395	144.310.855	-3.807.460	-3%
Total	**140.503.395**	**144.310.855**	**-3.807.460**	**-3%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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

Dipòsits constituïts a llarg termini

El Govern ha liquidat en el capítol VIII del pressupost de despeses, un import de 2.687.696 euros en concepte de constitució d'un dipòsit corresponent al finançament del compte de compensació. Atès que el dipòsit indicat s'ha constituït en la tresoreria de Govern en l'exercici 2024, la despesa s'hauria d'haver liquidat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2024. A banda de l'indicat, considerant el registre comptable efectuat per Govern, l'actiu financer s'hauria d'haver classificat a curt termini.

2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

		Saldo a 31/12/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Inversions en construccions	381.123	-	-	-	381.123
	Total	**381.123**	**-**	**-**	**-**	**381.123**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(251.583)	(7.622)	-	-	(259.206)
	Total	**(251.583)**	**(7.622)**	**-**	**-**	**(259.206)**
Deteriorament	**Total**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor net comptable	**129.539**	**(7.622)**	**-**	**-**	**121.917**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

		Saldo a 31/12/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2023
Cost	Terrenys i béns naturals	162.634.161	6.263.989	(4.236.643)	-		164.661.507
	Construccions	334.356.853	11.568.500	(10.032.747)	700.086	-	336.592.692
	Infraestructures	780.802.164	5.437.949	-	5.701.603	-	791.941.717
	Maquinària i utillatge	12.566.142	1.142.454	(48.176)	7.206	-	13.667.625
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	101.599.315	54.197	-	717	-	101.654.229
	Mobiliari	22.328.394	725.889	(14.185)	-	181	23.040.279
	Equips per a processos d'informació	9.597.022	867.448	-	-	-	10.464.469
	Elements de transport	18.388.103	662.419	(376.656)	-	-	18.673.866
	Altre propietat, planta i equipament	2.198.886	208.843	-	-	-	2.407.729
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament	-	523	-	2.874	-	3.396
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	1.842.635	14.722.943	(155.909)	(739.211)	-	15.670.458
	Infraestructures en curs	7.560.976	5.667.241	(3.270.424)	-	(5.610.375)	4.347.418,72
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	65.661	-	-	-	(43.419)	22.242
	Equips per a processos d'informació en muntatge	-	-	-	-	-	-
	Total	**1.453.940.313**	**47.322.394**	**(18.134.741)**	**5.673.275**	**(5.653.613)**	**1.483.147.628**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de construccions	(98.162.012)	(6.789.859)	-	-	(150)	(104.952.021)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(432.247.592)	(16.204.557)	-	-	(7)	(448.452.156)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(7.252.025)	(653.243)	2.720	-	(1.399)	(7.903.947)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(75.588.954)	(4.264.657)	-	-		(79.853.611)
	Amortització acumulada de mobiliari	(16.677.921)	(806.153)	12.136	-	(2.354)	(17.474.291)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(6.866.592)	(481.510)	-	-	(13.967)	(7.362.068)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(14.470.247)	(738.315)	360.872	-		(14.847.689)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(1.727.777)	(230.575)	-	-	(1.783)	(1.960.135)
	Total	**(652.993.119)**	**(30.168.869)**	**375.729**	**-**	**(19.660)**	**(682.805.919)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	(15.578.654)	-	3.109.739		-	(12.468.915)
	Total	**(15.578.654)**	**-**	**3.109.739**	**-**	**-**	**(12.468.914)**
	Valor net comptable	**785.368.543**	**17.153.525**	**(14.649.273)**	**5.673.275**	**(5.673.273)**	**787.872.795**

Font: Govern
(Imports en euros

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Cessió o adscripció d'espais a diferents entitats

Algunes entitats utilitzen espais propietat de Govern, sense que s'hagin formalitzat en tots els casos les seves condicions de cessió o adscripció i sense que s'hagin registrat, de manera uniforme, en els comptes de Govern, les cessions o adscripcions dels espais indicats. En aquest sentit indicar que la Universitat d'Andorra utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen, els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció.

Dació en pagament i venda de la finca "Hotel Pol"

El Govern ha registrat la dació en pagament de la finca anomenada "Hotel Pol" en l'epígraf "Propietat, planta i equipament" de l'actiu no corrent amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer per import de 3.077.315 euros. Així mateix, ha registrat la venda de la finca esmentada pel mateix import al Comú de Sant Julià de Lòria, comptabilitzant un ingrés en l'epígraf "altres ingressos" de l'estat del rendiment financer i una despesa en l'epígraf "despeses d'altres pagaments de transferències" de l'estat del rendiment financer. En conseqüència, els ingressos i despeses de l'estat del rendiment financer estan sobrevalorats en 3.077.315 euros.

Cessió d'ús temporal "Hotel Casamanya i parcel·la annexa"

En virtut del conveni formalitzat amb el Comú d'Ordino i el Quart d'Ordino, en data 17 de gener de 2023, el Govern ha registrat els béns immobles ubicats al terreny anomenat "Hotel Casamanya" i a la parcel·la annexa, valorats en 4.809.068 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Quart d'Ordino cedeix gratuitament l'ús temporal dels béns indicats a Govern pel termini de 50 anys, produint-se la presa de possesió efectiva el dia que s'adjudiquin les primeres obres dins del marc del projecte d'interès nacional contemplat en el conveni. Atès que, a 31 de desembre de 2023, les obres no s'havien adjudicat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, els ingressos de l'estat del rendiment financer i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en l'import de 4.809.068 euros. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortizar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.

2.3.8. Actius intangibles

El detall del càlcul és el següent:

		Saldo a 31/12/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Propietat industrial i intel·lectual	3.743.563	128.680	-	-	3.872.243
	Aplicacions informàtiques	42.070.823	3.734.852	(65.423)	436.858	46.177.110
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	249.703	11.159	-	-	260.862
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	465.674	775.057	(19.125)	(436.858)	784.748
	Total	**46.529.762**	**4.649.748**	**(84.548)**	**-**	**51.094.963**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(3.056.345)	(209.444)	-	-	(3.265.789)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(30.175.049)	(3.613.152)	13.351	-	(33.774.850)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	(159.838)	(25.807)	-	-	(185.645)
	Total	**(33.391.232)**	**(3.848.403)**	**13.351**	**-**	**(37.226.284)**
Deteriorament	**Total**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor net comptable	**13.138.530**	**801.345**	**(71.197)**	**-**	**13.868.678**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.9. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a pagar	31/12/2022	31/12/2023
Altres creditors no pressupostaris	1.722.415	1.623.969
Cobraments pendents d'aplicació	1.054.162	1.606.843
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	44.783.384	42.997.953
Creditors per IGI suportat	(226.088)	993
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	34.021.710	29.223.760
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	6.371.819	8.053.729
Organismes de previsió social, creditors	31.541.756	2.412.045
Tresor públic, creditor per diversos conceptes	281.585	300.027
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	866.223	(63.765)
Total	**120.416.966**	**86.155.555**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.10. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf de passius financers passius corrents es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació relativa
Passius corrents				
Deutes a curt termini amb entitats dependents	**9.266.882**	**20.787.985**	**-11.521.103**	**-55,42%**
Deutes a curt termini amb entitats dependents	9.266.882	20.787.985	-11.521.103	-55,42%
Deutes representats en altres valors negociables a curt termini	**1.133.603**	**-**	**1.133.603**	**-**
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	1.133.603	-	1.133.603	-
Dipòsits rebuts a curt termini	**2.152**	**2.152**	**-**	**-**
Dipòsits rebuts a curt termini.	2.152	2.152	-	-
Fiances rebudes a curt termini	**1.231.158**	**1.273.166**	**-42.008**	**-3,30%**
Fiances rebudes a curt termini	1.231.158	1.273.166	-42.008	-3,30%
Deutes amb entitats del grup	**3.834.049**	**3.522.053**	**311.996**	**8,86%**
Deutes amb entitats del grup	3.834.049	3.522.053	311.996	8,86%
Interessos a curt termini d'emprèstits	**10.120.397**	**10.125.440**	**-5.043**	**-0,05%**
Interessos a curt termini d'emprèstits	10.120.397	10.125.440	-5.043	-0,05%
Total	**25.588.241**	**35.710.796**	**-10.122.555**	**-28,35%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.11. Passius financers no corrents

El desglossament de l'epígraf passius financers no corrents es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	13.086.640	15.353.847	-2.267.207	-14,77%
Deutes a llarg termini	140.308.017	144.047.185	-3.739.168	-2,60%
Obligacions i bons a ll/t	1.175.000.000	1.175.000.000	-	-
Deutes amb entitats del grup	10.316.476	14.150.547	-3.834.071	-27,09%
Total	**1.338.711.133**	**1.348.551.579**	**-9.840.446**	**-0,73%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.12. Endeutament

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2022	Endeutament 31/12/2023
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031	500.000.000 €	500.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041	175.000.000 €	175.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027	500.000.000 €	500.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2023 vt. 28/03/2024	-	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	7.753.846 €	7.107.692 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.600.000 €	3.323.077 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	4.000.000 €	3.789.474 €
Total	**1.190.353.846 €**	**1.189.220.243 €**

Tipus d'endeutament	Total formalitzat 31/12/2022	Total formalitzat 31/12/2023
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031	500.000.000 €	500.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041	175.000.000 €	175.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027	500.000.000 €	500.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	34.446.030 €	34.446.030 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2023 vt. 28/03/2024	50.000.000 €	50.000.000 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	7.753.846 €	7.107.692 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.600.000 €	3.323.077 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	4.000.000 €	3.789.474 €
Total	**1.274.799.876 €**	**1.273.666.273 €**

Font: Govern
(Imports en euros)

El detall de l'endeutament presentat per Govern és com segueix:

Deute públic a llarg termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a llarg termini amb entitats de crèdit i d'emissions de deute públic és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	13.086.640	15.353.846	-2.267.206	-14,77%
Obligacions i bons a ll/t	1.175.000.000	1.175.000.000	-	-
Total	**1.188.086.640**	**1.190.353.846**	**-2.267.206**	**-0,19%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Les característiques de l'endeutament a llarg termini són les següents:

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini amb un saldo a 31/12/2023 de 13.087 milers d'euros:

   1. Contracte de préstec amb el Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa per import de 12.000 milers d'euros. En l'any 2020 es va disposar del primer tram, per import de 8.400 milers d'euros, amb venciment l'any 2034. En l'any 2021, es va disposar del segon tram per import de 3.600 milers d'euros, amb venciment l'any 2035.

   2. Contracte de préstec formalitzat l'any 2022 amb el Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa per import de 4.000 milers d'euros, que s'han disposat en el mateix any.

b) Emissions del deute públic a llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2023 de 1.175 milers d'euros:

   1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 6 de maig de 2021, per un import nominal de 500.000 milers d'euros i venciment el 6 de maig de 2031.

   2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 13 d'octubre de 2021, per un import nominal de 175.000 milers d'euros i venciment el 13 d'octubre de 2041.

   3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 23 de febrer de 2022, per un import nominal de 500.000 milers d'euros i venciment el 23 de febrer de 2027.

Deute públic a curt termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit i d'emissions de deute públic és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats dependents a c/t	9.266.882	20.787.985	-11.521.103	-55,42%
Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions	10.120.397	10.125.440	-5.043	-0,05%
Total	**19.387.279**	**30.913.425**	**-11.526.146**	**-37,29%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.13. Provisions a llarg termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a llarg termini	31/12/2022	Dotació	Aplicació	Ajust	31/12/2023
Provisió per retribucions a llarg termini al personal	277.929.204	68.629.719	(5.121.157)	0	341.437.767
Provisió a llarg termini per a responsabilitats	4.932.336	771.305	(2.107.373)	0	3.596.267
Total	**282.861.540**	**69.401.024**	**(7.228.530)**	**-**	**345.034.034**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Provisions per retribucions a llarg termini al personal

Per la Llei 23/2014 qualificada de creació i regulació del pla de pensions de la funció pública, modificada per la Llei 29/2018, es constitueix un fons de pensions de la funció pública que adopta el sistema d'aportació definida.

No obstant l'anterior, la Llei reconeix prestacions complementàries a càrrec de Govern, al marge del pla de pensions de la funció pública, a favor dels treballadors públics que estaven inclosos dins del sistema de previsió de prestació definida vigent fins l'entrada en vigor de la Llei i en els termes que aquesta regula i reconeix la possibilitat a funcionaris amb uns determinats anys de servei i també a aquells amb una edat propera a la jubilació obligatòria, a sol·licitar i obtenir una prestació de jubilació voluntària.

El valor actual actuarial de les obligacions contretes pel Govern amb el personal indicat al paràgraf anterior ha estat quantificat en 341.437.767 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2023.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 10 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a deu anys.

Per atendre en el futur aquests compromisos, els quals s'han meritat durant els exercicis passats, el Govern no ha generat recursos ni disposa d'actius per atendre'ls pel que s'hauran de suportar amb càrrec als ingressos pressupostaris d'exercicis futurs.

D'altra banda, vista l'evolució dels guanys o pèrdues actuarials en els darrers tres exercicis, derivats de l'actualització de la provisió, i tenint en compte que la base de càlcul es pot considerar estable, el Govern hauria d'analitzar la raonabilitat dels paràmetres utilitzats per actualitzar la provisió així com la correcta aplicació dels mateixos.

L'evolució indicada es mostra en el quadre següent:

Efecte	2020	2021	2022	2023
Guany	-	51.480.455	186.365.515	-
Pèrdua	341.535.239	-	-	9.528.190

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.14. Provisions a curt termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a curt termini	31/12/2022	Dotació	Aplicació	31/12/2023
Provisió per retribucions a curt termini	5.915.641	8.515.434	(5.915.641)	8.515.434
Provisió a curt termini per a responsabilitats	15.260.945	12.158.637	(15.260.945)	12.158.637
Total	**21.176.586**	**20.674.070**	**(21.176.586)**	**20.674.070**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.15. Actius nets/patrimoni

	Capital aportat	Altres reserves	Reserves per pèrdues i guanys actuarials	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 31 de desembre del 2021	**130.251.764**	**50.000.000**	**(290.054.784)**	**(489.817.467)**	**(97.619.828)**	**(697.240.315)**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-		-	-
Saldo a 1 de gener del 2022 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**(290.054.784)**	**(489.817.467)**	**(97.619.828)**	**(697.240.315)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	-	(23.459.416)	-	(23.459.416)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-
Actualització reserves guanys i pèrdues actuarials	-	-	186.365.514		-	186.365.514
Traspàs del resultat 2021	-	-	-	(97.619.828)	97.619.828	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2022	**-**	**-**	**186.365.514**	**(97.619.828)**	**97.619.828**	**186.365.514**
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-		-	610.636	610.636
Saldo a 31 de desembre del 2022	**130.251.764**	**50.000.000**	**(103.689.270)**	**(610.896.711)**	**610.636**	**(533.723.581)**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	101.189.286	-	101.189.286
Saldo a 1 de gener del 2023 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**(103.689.270)**	**(509.707.425)**	**610.636**	**(432.534.295)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	-	20.162.361	-	20.162.361
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023						
*) Correcció errors estimació ingressos IS_IRPF	-	-	-	94.672.008		94.672.008
Actualització reserves guanys i pèrdues actuarials	-	-	(9.528.190)		-	(9.528.190)
Traspàs del resultat 2022	-	-	-	610.636	(610.636)	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2022	**-**	**-**	**(9.528.190)**	**114.834.369**	**(610.636)**	**104.695.544**
Canvis en polítiques comptables				(101.189.286)		(101.189.286)
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-		-	(32.459.330)	(32.459.330)
Saldo a 31 de desembre del 2023	**130.251.764**	**50.000.000**	**(113.217.459)**	**(495.453.883)**	**(32.459.330)**	**(460.878.908)**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents observacions:

Ajustaments no reexpressats

El Govern ha comptabilitzat els ajustos per correccions d'exercicis anteriors registrats a Patrimoni que s'indiquen a continuació:

	Deure	Haver	Explicació
Rectificació 1		167.787	Correspon a l'anul·lació i/o correcció de factures registrades en l'exercici anterior com a factures pendents de rebre.
Rectificació 2	179.854		Correspon a devolucions i anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors.
Rectificació 3		94.672.008	Correcció errors provisió impost societats i IRPF
Rectificació 4	122.042		Regularització actius fixos exercicis anteriors
Rectificació 5		20.441.776	Regularització sobrevaloració passiu exercicis anteriors
Rectificació 6	171.696		Regularització impost consum exercicis anteriors
Rectificació 7		26.390	Altres regularitzacions d'exercicis anteriors.
Total	473.593	115.307.962	
Saldo		**(114.834.369)**	

Font: Govern
(Imports en euros)

El Govern no ha reexpressat les xifres comparatives de les correccions anteriors, excepte pel que fa a la rectificació 3 (veure nota 2.3.3.). D'acord amb la NICSP 3, la correcció d'errors materials d'exercicis anteriors s'ha de realitzar de forma retroactiva reexpressant la informació comparativa per a l'exercici o exercicis anteriors en els que es va originar.

Correcció d'errors provisió impost sobre societats i impost sobre la renda de les persones físiques

La correcció d'errors realitzada s'indica en el quadre següent:

Descripció	IRPF	IS	Total
Ingressos meritats en 2022 liquidats en 2023	23.569.385	52.433.943	76.003.328
Correcció del saldo ingressos meritats a 31.12.22	2.979.178	15.689.503	18.668.681
Total	**26.548.563**	**68.123.446**	**94.672.009**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Com s'indica en la nota 2.3.3., els saldos deutors per ingressos meritats de l'IRPF i de l'impost sobre societats, a 31 de desembre de 2022, estaven infravalorats en 72.597.070 d'euros. Per tant, la correcció efectuada per Govern de 94.672.009 euros és 22.074.938 d'euros superior a la que correspondria.

Regularització actius fixos d'exercicis anteriors

La despesa registrada contra resultats d'anys anteriors per import de 122.042 euros correspon al registre comptable efectuat en l'exercici 2023 d'altes i baixes de diferents actius que, tenint en compte els acords dels quals deriven, s'haurien d'haver registrat en els comptes d'anys anteriors. Es recomana reforçar els procediments de control

intern de la gestió del patrimoni per tal que el registre comptable de les altes i baixes dels béns que conformen el patrimoni de Govern es realitzi en l'exercici en què s'adopten els acords corresponents.

2.3.16. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici és com segueix:

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variació	% Variació
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	3.268.418	27.295.500	-24.027.082	-88,03%
Total	**3.268.418**	**27.295.500**	**-24.027.082**	**-88,03%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022	Variació absoluta	Variació relativa
Danys i imprevistos	7.306.789	796.675	6.510.114	817,16%
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	9.000	-	9.000	-
Ingressos excepcionals	-1.400	2.747	-4.147	-150,96%
Ingressos per arrendaments	100.002	65.757	34.245	52,08%
Reintegraments	4.529.379	3.586.164	943.215	26,30%
Reversió del deteriorament de crèdits	12.927.592	10.617.900	2.309.692	21,75%
Altres ingressos	-18.917	21	-18.938	-90180,95%
Total	**24.852.445**	**15.069.264**	**9.783.181**	**64,92%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	31/12/2022	31/12/2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	75.116.813	90.615.411
(+) del pressupost corrent	39.822.314	91.520.201
(+) de pressupostos tancats	112.797.113	83.530.733
(+) d'operacions no pressupostàries	2.675.266	406.414
(-) de cobrament dubtós	(80.177.880)	(84.841.936)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	125.876.487	98.313.147
(+) del pressupost corrent	99.593.080	92.433.034
(+) de pressupostos tancats	866.223	(63.765)
(+) d'operacions no pressupostàries	31.789.003	5.943.878
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(6.371.819)	
3 (+) Fons líquids	92.495.078	66.572.912
I Romanent de tresoreria afectat	**819.888**	**841.575**
II Romanent de tresoreria no afectat	**40.915.516**	**58.033.601**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**41.735.404**	**58.875.176**

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2023 és la següent:

Romanent de tresoreria afectat	31/12/2022	31/12/2023
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana	784.368	813.654
Ingressos finalistes Conveni donació gala benèfica sobre el càncer infantil (Ministeri de Salut)	27.500	27.500
Donació al fons d'Ucraïna	5.250	-
Donació a la Federació de la Gent Gran del Principat d'Andorra	2.770	-
Quotes turístiques de pesca de les temporades 2022 i 2023 i de les quotes de pesca i caça de la temporada 2023	-	421
Total romanent de tresoreria afectat	**819.888**	**841.575**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El Govern en l'exercici 2020 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 81.045.566 euros de recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària i que no s'havien aplicat al 2020. El pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 contemplava la previsió inicial corresponent al dipòsit indicat, el qual no es va liquidar en el pressupost.

Així mateix, el Govern en l'exercici 2021 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 106.038.036 euros provinents també d'excedents de liquidat, que no va incloure en els fons líquids del romanent de tresoreria.

El pressupost d'ingressos de l'exercici 2022 contemplava la previsió inicial de romanent de tresoreria de 132.584.007 euros, dels quals s'han liquidat en el pressupost 26.052.508 euros.

El pressupost d'ingressos de l'exercici 2023 contempla la previsió inicial de romanent de tresoreria de 18.627.684 euros, dels quals s'han liquidat en el pressupost 32.219.926 euros, per l'aplicació al pressupost corrent dels excedents de tresoreria generats en exercicis anteriors i provinent de l'endeutament autoritzat.

D'acord amb l'anterior els fons líquids del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 128.811.168 euros.

Infravaloració de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent

La comparació de l'import de les obligacions pendents de pagament d'operacions del pressupost corrent consignat en el romanent de tresoreria amb els saldos dels comptes comptables, posa de manifest que les primeres estan infravalorades en 10.944.439 d'euros.

Constitució de reserves a l'exterior

El Govern, en el marc de la Llei 36/2022, ha constituït unes reserves internacionals a l'exterior de 103.350.383 euros mitjançant un pagament extrapressupostari, les quals no formen part dels fons líquids del romanent de tresoreria. La llei esmentada estableix que les reserves internacionals formen part de la tresoreria de Govern i han d'estar constituïdes per actius líquids o negociables fàcilment realitzables. En conseqüència, els fons líquids del romanent de tresoreria estan infravalorats en l'import indicat anteriorment.

Romanent de tresoreria afectat

S'inclou en la tresoreria de Govern el certificat de dipòsit en concepte del complement de prestació de jubilació obligatòria a càrrec del Govern, dels funcionaris i agents de l'Administració general de caràcter indefinit que tenen la condició de partícips del pla de pensions de la funció pública d'acord amb el que s'estableix en les disposicions addicionals de la Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública, per un import de 33.940.000 euros, el qual en l'exercici anterior constava en el romanent de tresoreria com a obligació pendent de pagament d'operacions no pressupostàries. En conseqüència, aquest certificat de dipòsit s'ha de tractar com a romanent de tresoreria afectat.

Romanent de tresoreria

De les observacions que es detallen en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Saldos deutors	Saldos creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Sobre valoració liquidacions "Hotel Pol"	-2.942.491			-2.942.491		-2.942.491
Infravaloració obligacions pendents de pagament pressupost corrent		10.944.439		-10.944.439		-10.944.439
Certificat dipòsit complement pensions					33.940.000	-33.940.000
Dipòsit pressupostari constituït en anys anteriors menys import liquidat en 2022			-128.811.168	-128.811.168		-128.811.168
Reserves exteriors			103.350.383	103.350.383		103.350.383
Total	-2.942.491	10.944.439	-25.460.785	-39.347.715	33.940.000	-73.287.715

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2023 era negatiu de 15.254.114 euros i el Romanent de tresoreria afectat era de 34.781.575 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

El Govern no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

Acta de recepció dels subministraments

L'article 106 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

En la mostra de contractes seleccionats, s'ha observat la formalització de les actes de de recepció. No obstant, l'acta de conformitat del contracte de subministrament número 15080, amb número d'expedient 11464778, es va formalitzar en data 12 de març de 2025, mentre que, segons consta en l'acta indicada, la recepció dels subministrament es va produir el 25 d'octubre del 2023. La formalització de l'acta de recepció ha de ser prèvia a la liquidació de la despesa corresponent.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta els licitadors, el Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat no suficientment eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal.

Divisió en lots de l'objecte del contracte a l'expedient de contractació

L'article 23.4.g) de la LCP exigeix que en l'expedient de contractació es justifiqui, si s'escau, la decisió de no divisió en lots. De la mostra de contractes seleccionada, no consta justificada la decisió de no divisió en lots dels contractes següents:

- Contracte 14829. Treballs de reforma de la gossera oficial.
- Contracte 15657. Treballs d'ampliació de l'office de l'edifici administratiu de l'Obac.
- Contracte 14481.Treballs de reforma de la sala de premsa de l'edifici administratiu del Govern.

Compliment del termini d'execució del contracte

S'ha observat l'incompliment del termini d'execució del contracte següent:

- Contracte 15257, número d'expedient 11800124. Subministrament camió bolquet 4x4. Lot 1.

  El contracte formalitzat en data 30 d'octubre de 2023 estableix un termini de lliurament de 10 mesos, comptadors des de la data indicada. L'acta de recepció indica que l'empresa adjudicatària en data 18 de novembre de 2024 ha conclòs en conformitat el contracte adjudicat. Per tant, el termini d'execució ha excedit el termini contractual. Tenint en compte que el contracte estableix com a causa de resolució l'incompliment de termini d'execució, cal justificar en l'expedient si la demora ha estat imputable al contractista o bé a l'administració, per tal de determinar, d'acord amb el pacte cinquè del contracte, si procedeix liquidar despeses de demora a l'adjudicatari.

Règim jurídic dels contractes

El títol III de la LCP regula les especificitats dels contractes d'obres, de concessió d'obres, de concessió de serveis, de subministraments i de serveis, així com els contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques. Com a mesura per reforçar la seguretat jurídica de l'activitat contractual es recomana que en els plecs de clàusules administratives s'indiqui expressament el règim jurídic aplicable al contracte, d'acord amb les especificitats regulades en el títol III de la LCP.

2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2023 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 110/2022 de data 16 de setembre de 2022. Els corresponents a l'Administració general, perquè aquesta els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 38,5% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- L'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 553.756.991 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 9,3%.
- L'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes una ràtio del 39,9%.

D'acord amb el capítol tercer del DLTRLSEPF, l'Administració general de l'Estat va actualitzar en data 16 de setembre de 2022 la revisió del marc pressupostari de l'Administració general per al mandat 2020-2023.

El Tribunal de Comptes, el 22 de setembre de 2022, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el setembre de 2022, que presenta l'Administració general relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2020 a 2023.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 del DLTRLSEPF és del 37,7% del producte interior brut expressat en termes nominals, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 40% establert en l'apartat 12.4 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 527.252.174 euros inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit.

L'Administració general ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 del DLTRLSEPF del 11,8%, superior a l'objectiu publicat, i superior al límit.

Pel que respecta al pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, d'acord amb l'article 20 del DLTRLSEPF, la ràtio calculada és del 48,5% superior a l'objectiu publicat, i superior al límit del 40%.

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

El DRTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'Administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 del Govern, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36 del DLTRLGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític. En relació a la mesura i control dels objectius indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Consell es formulen les següents observacions:

- El Govern no disposa d'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment per a determinades obres.
- No es disposa d'elements de mesura per a determinades obres que posin de manifest:
  - L'assoliment de la qualitat exigida en les obres.
  - Les causes dels sobrecostos de les inversions.
  - Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- Una part significativa són objectius genèrics i poc mesurables.
- Bona part dels mateixos depenen de factors externs o aliens al departament al qual mesuren o a l'organització.
- En general, no estan vinculats a l'avaluació de l'acompliment del personal.

D'altra banda, no consta que s'analitzin i avaluïn eficaçment els objectius i el grau de compliment dels indicadors que figuren en el projecte de pressupost.

Polítiques i pràctiques mediambientals

En el pressupost del Govern per l'exercici 2023, s'inclouen 9 projectes del departament de Medi Ambient i Sostenibilitat:

- Desenvolupament sostenible.
- Economia circular.
- Fauna.
- Medi aquàtic.
- Camins i refugis.
- L'aigua.
- Biodiversitat, paisatge i avaluació ambiental.
- Medi atmosfèric.
- Prevenció ambiental.

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient i Sostenibilitat, s'han realitzat diferents actuacions que s'emmarquen en les estratègies i plans vigents:

- Pla de sanejament de les aigües 2006-2020: Objectius establerts a l'horitzó 2020. El pla continua vigent al 2023.
- Pla Nacional de Residus: Darrera revisió del pla per al període 2017-2020. Durant el 2021 es va començar a treballar el nou Pla Nacional de Residus. Horitzó 2035, aprovat al 2022.
- Estratègia del medi atmosfèric 2017-2030.
- Estratègia nacional del paisatge: Pla d'accions 2016-2020. Al 2021 es va continuar el treball per l'aprovació de la nova estratègia del paisatge d'Andorra en l'horitzó 2035 (ENPA), aprovada al 2022.
- Estratègia nacional de la Biodiversitat d'Andorra 2016-2024.

Els indicadors relacionats amb aquests plans i estratègies han estat actualitzats en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors de cada projecte pressupostari.

A banda dels indicadors recollits en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors dels projectes pressupostaris.

A més, anualment, el departament de Medi Ambient i Sostenibilitat realitza els balanços corresponents al control, seguiment i gestió de la qualitat ambiental i en concret, entre altres:

- Balanç de la qualitat de les aigües superficials, (paràmetres fisicoquímics i biològics).
- Inventari i quantificació de la despesa hídrica per usos d'Andorra.
- Balanç hídric.
- Balanç del servei d'explotació, conservació i manteniment de les estacions depuradores d'aigües residuals, i del servei de manteniment i explotació dels sanejaments autònoms.
- Balanç de la qualitat de l'aire.
- Balanç de la qualitat acústica.
- Balanç de gestió de residus.
- Balanç d'exportacions de residus.
- Balanç de queixes i denúncies.

En aquests balanços queden recollits molts dels indicadors relacionats amb els projectes pressupostaris. Tots els documents es troben publicats a la web del departament.

Finalment cal dir que moltes de les dades relacionades amb els projectes i que també es poden considerar com indicadors es publiquen en el programes estadístics anuals.

Oficina de l'energia i canvi climàtic:

- Energia.
- Serveis Generals OECC.
- Meteorologia, Climatologia i Nivologia.
- Canvi Climàtic.

D'acord a les previsions dels articles 12 i 13 de la Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc), la missió de l'Oficina de l'Energia i del Canvi Climàtic, que integra el Servei meteorològic nacional, és assegurar la implantació progressiva de la política energètica i de lluita contra el canvi climàtic, mitjançant la promoció de l'estalvi energètic, l'eficiència energètica, la diversificació dels recursos energètics, incloent-hi el desenvolupament de fonts d'energia renovable sostenibles, així com l'estudi del fenomen del canvi climàtic, l'inventari nacional de les emissions de gasos d'efecte d'hivernacle (GEH), la mitigació d'aquestes emissions, el foment de l'adaptació i l'augment de la resiliència del país a l'evolució climàtica per limitar-ne els impactes negatius, i l'observació sistemàtica en matèria de meteorologia, nivometeorologia i climatologia.

La seva activitat es centra en:

- Impulsar el marc legal que permeti la implantació de la política energètica i de lluita contra el canvi climàtic.
- Fer el seguiment i analitzar els indicadors de compliment dels objectius.

- Promoure plans, estratègies i accions en concordança amb els objectius i els principis rectors d'aquesta Llei i els acords i convenis internacionals relacionats en matèria d'energia, de meteorologia, de climatologia i de canvi climàtic establerts o ratificats per Andorra.
- Planificar i desenvolupar campanyes de sensibilització de la societat en els àmbits d'actuació de la seva missió.
- Fomentar sinergies per incentivar iniciatives que contribueixin a la consecució dels objectius.
- Promoure accions encaminades a millorar l'adaptació i a augmentar la resiliència del país en relació amb el canvi climàtic i els seus efectes.
- Planificar, mantenir i operar la xarxa nacional d'observació meteorològica.
- Detectar, preveure, informar i avisar dels fenòmens meteorològics i de l'estat del mantell nival.
- Proveir informació i serveis meteorològics adaptats als usuaris.
- Registrar i tractar les dades meteorològiques i climàtiques.
- Estudiar i caracteritzar l'evolució climàtica.
- Representar el país davant els organismes internacionals en matèria d'energia i de canvi climàtic, els organismes meteorològics, centres de predicció d'allaus i climàtics internacionals, i vetllar per l'acompliment de les obligacions assumides pel país davant d'aquests.

En quant a la informació facilitada per l'Oficina de l'energia i del canvi climàtic, es desenvolupen les polítiques d'acció climàtica i energètica següents, al voltant dels eixos temàtics (1) Transició energètica cap a la neutralitat de carboni, (2) Mobilitat sostenible, connectada i segura, (3) Acció climàtica i (4) Servei meteorològic nacional:

- Estratègia energètica nacional i de lluita contra el canvi climàtic 2020-2050.
- Estratègia nacional de mobilitat 2021-2050.
- Pla Renova, d'ajuts per a la millora del parc immobiliari nacional, la millora de l'eficiència energètica dels edificis i l'ús de les energies renovables.
- Servei meteorològic nacional, i la coordinació i cooperació amb els serveis veïns competents en la matèria.
- Acció transfronterera activa en el marc de l'Observatori Pirinenc del Canvi Climàtic de la Comunitat de Treball dels Pirineus.
- Acció regional, en el marc de xarxes com ara, la RIOCC i la CIMHET.
- Acció internacional. En destaquen, el conveni marc de Nacions Unides sobre el canvi climàtic (informes biennals, comunicacions nacionals i compromisos adquirits pel país prop de la comunitat internacional), l'Acord de París sobre el Clima, i el conveni de l'Organització Meteorològica Mundial.
- Desplegament reglamentari de la Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).

Al lloc web de l'Oficina de l'energia i del canvi climàtic es pot descarregar per consulta, el resum de l'acció climàtica del Govern d'Andorra.

Cos de banders:

- Cos de banders.
- PG dir. i serveis generals Medi Ambient.

El pressupost de l'exercici preveu la dotació econòmica dels projectes i els recursos humans necessaris per a dur-los a terme i objectius i indicadors.

Seguretat dels sistemes informàtics

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels seus usuaris.

De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.
- No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.
- Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.
- No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.

2.8. 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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023 (*)
1. Impostos directes	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280	95.210.882	114.541.588
2. Impostos indirectes	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660	305.800.673	336.356.189
3. Taxes i altres ingressos	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716	37.144.949	47.581.305
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	53.058	54.844	37.631
5. Ingressos patrimonials	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847	26.791.510	23.786.094
Ingressos corrents	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***	***397.816.561***	***465.002.858***	***522.302.807***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	10.000	5.441	4.184
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***10.000***	***5.441***	***4.184***
8. Actius financers	1.640.462	3.935.024	1.003.819	560.204	100.000	84.794.800	152.328.396	18.627.684
9. Passius financers	451.211.678	490.595.414	231.240.224	369.680.001	356.813.528	225.000.000	603.500.000	31.005.742
Total actius i passius financers	***452.852.140***	***494.530.438***	***232.244.043***	***370.240.205***	***356.913.528***	***309.794.800***	***755.828.396***	***49.633.426***
Total ingressos	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.685**	**815.011.256**	**803.971.301**	**707.621.361**	**1.220.836.695**	**571.940.417**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944	121.892.786	131.468.528
2. Consum de béns corrents i serveis	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024	57.498.397	63.321.572
3. Despeses financeres	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903	16.296.514	17.543.441
4. Transferències corrents	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811	222.757.735	258.725.193
Despeses corrents	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***	***396.711.682***	***418.445.432***	***471.058.734***
6. Inversions reals	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106	37.235.733	44.313.797
7. Transferències de capital	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605	35.822.716	38.384.460
Despeses de capital	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***	***66.593.711***	***73.058.449***	***82.698.257***
8. Actius financers	1.944.490	953.476	1.193.999	813.893	4.296.927	11.444.306	110.487.306	13.317.220
9. Passius financers	422.681.134	468.108.653	205.384.904	356.288.864	329.495.856	232.871.662	618.845.508	4.866.206
Total actius i passius financers	***424.625.624***	***469.062.129***	***206.578.903***	***357.102.757***	***333.792.783***	***244.315.968***	***729.332.814***	***18.183.426***
Total despeses	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.686**	**815.011.256**	**803.971.301**	**707.621.361**	**1.220.836.695**	**571.940.417**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

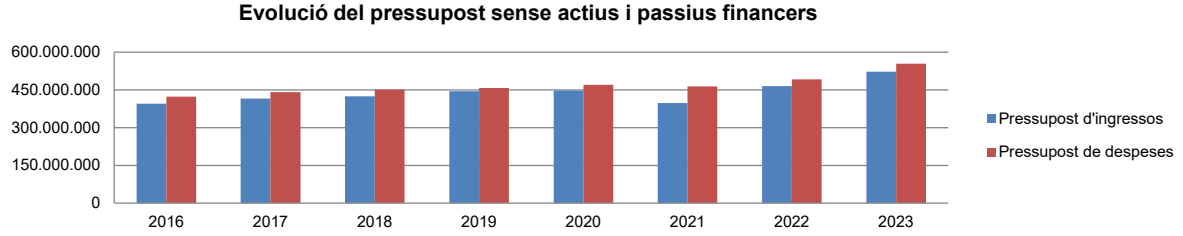
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Impostos directes	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280	95.210.882	114.541.588
2. Impostos indirectes	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660	305.800.673	336.356.189
3. Taxes i altres ingressos	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716	37.144.949	47.581.305
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	53.058	54.844	37.631
5. Ingressos patrimonials	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847	26.791.510	23.786.094
Ingressos corrents	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***	***397.816.561***	***465.002.858***	***522.302.807***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	10.000	5.441	4.184
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***10.000***	***5.441***	***4.184***
Total ingressos	**395.008.372**	**415.119.074**	**425.031.642**	**444.771.051**	**447.057.772**	**397.826.561**	**465.008.299**	**522.306.991**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944	121.892.786	131.468.528
2. Consum de béns corrents i serveis	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024	57.498.397	63.321.572
3. Despeses financeres	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903	16.296.514	17.543.441
4. Transferències corrents	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811	222.757.735	258.725.193
Despeses corrents	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***	***396.711.682***	***418.445.432***	***471.058.734***
6. Inversions reals	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106	37.235.733	44.313.797
7. Transferències de capital	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605	35.822.716	38.384.460
Despeses de capital	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***	***66.593.711***	***73.058.449***	***82.698.257***
Total despeses	**423.234.888**	**440.587.383**	**450.696.783**	**457.908.499**	**470.178.517**	**463.305.393**	**491.503.881**	**553.756.991**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023 (**)
1. Impostos directes	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311	150.752.813	169.965.777
2. Impostos indirectes	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278	317.739.329	308.172.821
3. Taxes i altres ingressos	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783	47.692.289	40.841.393
4. Transferències corrents	67.051	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400	50.857	53.352
5. Ingressos patrimonials	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478	28.234.785	31.484.796
Ingressos corrents	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***	***413.635.250***	***544.470.073***	***550.518.139***
6. Alienació d'inversions	13.983	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200	-	9.000
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	610.000	-	50.000
Ingressos de capital	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***	***628.200***	***-***	***59.000***
8. Actius financers	3.899.873	5.576.742	3.521.053	175.114	2.400.282	134.531	22.403.304	4.430.759
9. Passius financers	726.254.652	522.711.135	231.484.388	373.704.936	560.952.599	682.632.443	504.347.842	31.507
Total actius i passius financers	***730.154.525***	***528.287.877***	***235.005.441***	***373.880.050***	***563.352.881***	***682.766.974***	***526.751.146***	***4.462.266***
Total ingressos	**1.168.957.231**	**951.641.334**	**667.344.390**	**816.105.556**	**961.854.752**	**1.097.030.424**	**1.071.221.219**	**555.039.405**

(*) Durant aquest exercici el Govern ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820	122.587.081	137.539.710
2. Consum de béns corrents i serveis	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381	49.509.106	51.226.715
3. Despeses financeres	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111	21.554.507	17.400.767
4. Transferències corrents	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561	221.879.741	251.772.950
Despeses corrents	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***	***434.122.873***	***415.530.435***	***457.940.142***
6. Inversions reals	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930	23.085.105	30.825.434
7. Transferències de capital	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733	33.128.137	38.486.598
Despeses de capital	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***	***57.971.663***	***56.213.242***	***69.312.032***
8. Actius financers	18.979.376	880.481	509.613	1.240.691	84.537.181	111.860.589	22.018.882	9.465.725
9. Passius financers	694.344.042	541.604.286	237.033.253	356.219.028	372.457.544	484.951.699	618.899.051	4.655.679
Total actius i passius financers	***713.323.418***	***542.484.767***	***237.542.866***	***357.459.719***	***456.994.725***	***596.812.288***	***640.917.933***	***14.121.404***
Total despeses	**1.129.520.138**	**956.756.629**	**672.082.331**	**796.295.086**	**960.128.361**	**1.088.906.824**	**1.112.661.610**	**541.373.578**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

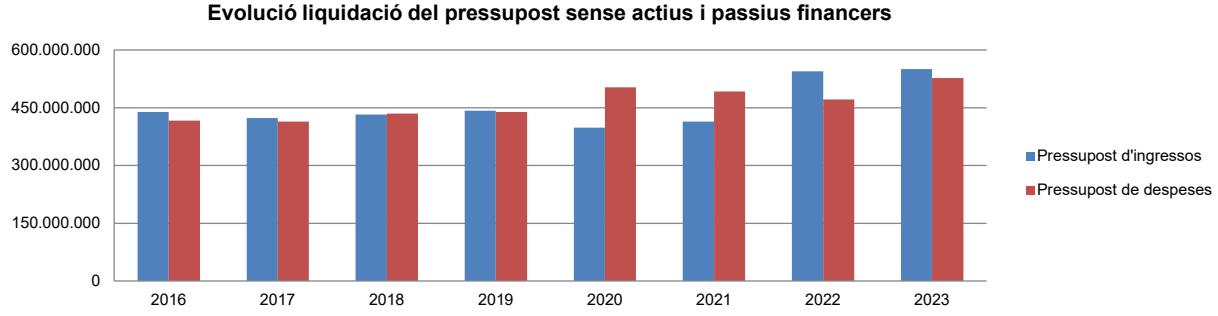
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Impostos directes	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311	150.752.813	169.965.777
2. Impostos indirectes	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278	317.739.329	308.172.821
3. Taxes i altres ingressos	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783	47.692.289	40.841.393
4. Transferències corrents	67.051	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400	50.857	53.352
5. Ingressos patrimonials	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478	28.234.785	31.484.796
Ingressos corrents	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***	***413.635.250***	***544.470.073***	***550.518.139***
6. Alienació d'inversions	13.983	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200	-	9.000
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	610.000	-	50.000
Ingressos de capital	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***	***628.200***	***-***	***59.000***
Total ingressos	**438.802.706**	**423.353.457**	**432.338.949**	**442.225.506**	**398.501.871**	**414.263.450**	**544.470.073**	**550.577.139**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820	122.587.081	137.539.710
2. Consum de béns corrents i serveis	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381	49.509.106	51.226.715
3. Despeses financeres	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111	21.554.507	17.400.767
4. Transferències corrents	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561	221.879.741	251.772.950
Despeses corrents	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***	***434.122.873***	***415.530.435***	***457.940.142***
6. Inversions reals	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930	23.085.105	30.825.434
7. Transferències de capital	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733	33.128.137	38.486.598
Despeses de capital	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***	***57.971.663***	***56.213.242***	***69.312.032***
Total despeses	**416.196.720**	**414.271.862**	**434.539.465**	**438.835.367**	**503.133.636**	**492.094.536**	**471.743.677**	**527.252.174**

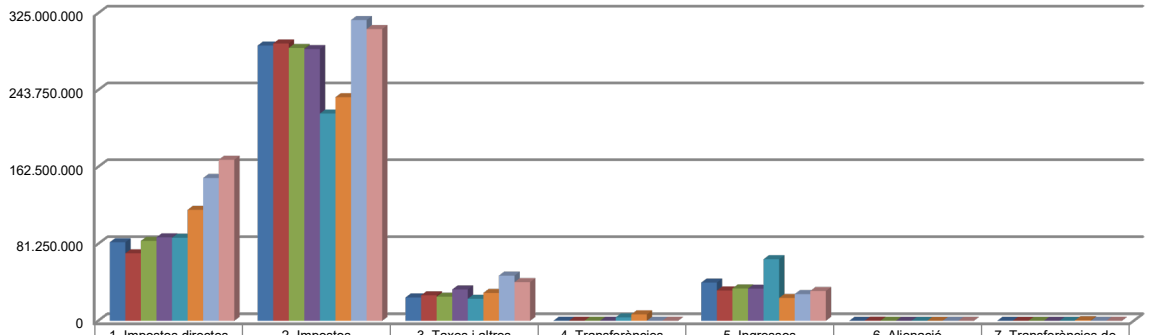
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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

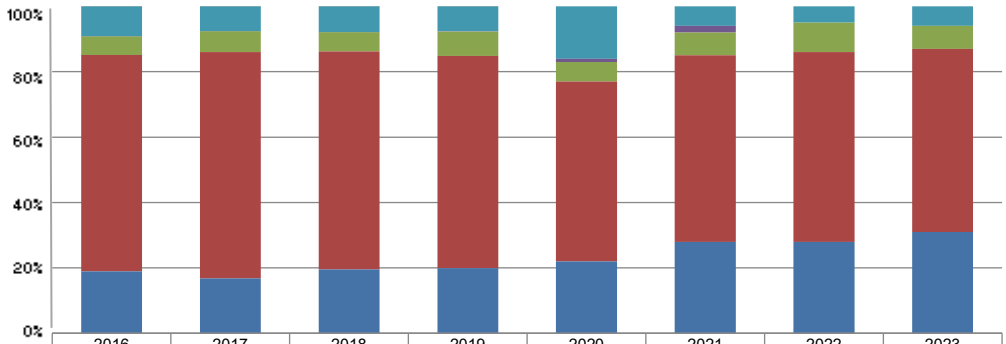
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2016	82.922.927	290.740.248	24.684.394	67.051	40.374.103	13.983	-
2017	71.269.094	292.923.122	26.920.006	56.522	32.018.699	166.014	-
2018	84.361.323	288.241.145	25.454.858	99.960	34.151.579	30.084	-
2019	88.070.978	287.028.310	33.090.923	106.145	33.919.150	10.000	-
2020	87.698.979	218.831.688	23.294.993	3.649.453	65.021.317	5.441	-
2021	117.131.311	236.181.278	29.403.783	6.799.400	24.119.478	18.200	610.000
2022	150.752.813	317.739.329	47.692.289	50.857	28.234.785	-	-
2023	169.965.777	308.172.821	40.841.393	53.352	31.484.796	9.000	50.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

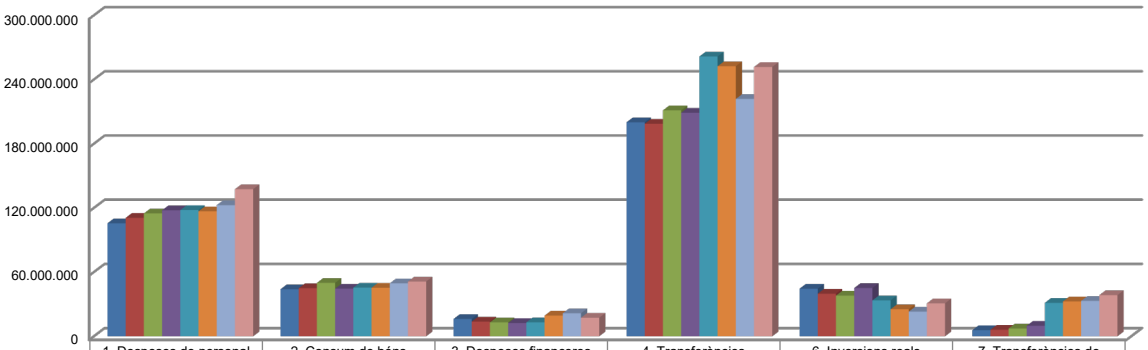
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Impostos directes	19%	17%	20%	20%	22%	28%	28%	31%
2. Impostos indirectes	66%	69%	67%	65%	55%	57%	58%	56%
3. Taxes i altres ingressos	6%	6%	6%	7%	6%	7%	9%	7%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	1%	2%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	9%	8%	8%	8%	16%	6%	5%	6%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

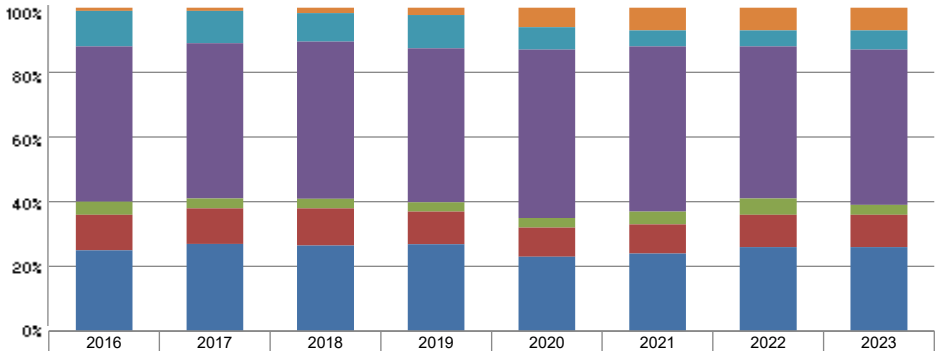
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
2016	105.643.932	44.004.239	16.212.060	200.072.390	44.514.642	5.749.457
2017	110.772.164	45.024.891	13.773.686	198.691.070	39.862.326	6.147.725
2018	114.874.954	49.956.638	13.069.452	211.241.600	38.058.562	7.338.259
2019	117.837.112	44.549.006	12.410.964	209.004.637	45.173.410	9.860.238
2020	118.045.641	45.529.928	13.092.121	261.570.334	33.589.007	31.306.605
2021	116.842.820	45.428.381	19.389.111	252.462.561	25.332.930	32.638.733
2022	122.587.081	49.509.106	21.554.507	221.879.741	23.085.105	33.128.137
2023	137.539.710	51.226.715	17.400.767	251.772.950	30.825.434	38.486.598

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	25%	27%	26%	27%	23%	24%	26%	26%
2. Consum de béns corrents i serveis	11%	11%	11%	10%	9%	9%	10%	10%
3. Despeses financeres	4%	3%	3%	3%	3%	4%	5%	3%
4. Transferències corrents	48%	48%	49%	48%	52%	51%	47%	48%
6. Inversions reals	11%	10%	9%	10%	7%	5%	5%	6%
7. Transferències de capital	1%	1%	2%	2%	6%	7%	7%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (*)	2023 (*)
Total ingressos liquidats	1.168.957.231	951.641.334	667.344.390	816.105.556	961.854.752	1.097.030.424	1.071.221.219	555.039.405
Total despeses liquidades	1.129.520.138	956.756.629	672.082.331	796.295.086	960.128.361	1.088.906.824	1.112.661.610	541.373.578
Resultat pressupostari	**39.437.093**	**-5.115.295**	**-4.737.941**	**19.810.470**	**1.726.391**	**8.123.600**	**-41.440.391**	**13.665.827**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (*)	2023 (*)
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	730.154.525	528.287.877	235.005.441	373.880.050	563.352.881	682.766.974	552.803.654	4.462.266
Actius i passius financers liquidats (despeses)	713.323.418	542.484.767	237.542.866	357.459.719	456.994.725	596.812.288	640.917.933	14.121.404
Variació d'actius i passius financers	**16.831.107**	**-14.196.890**	**-2.537.425**	**16.420.331**	**106.358.156**	**85.954.686**	**-88.114.279**	**-9.659.138**

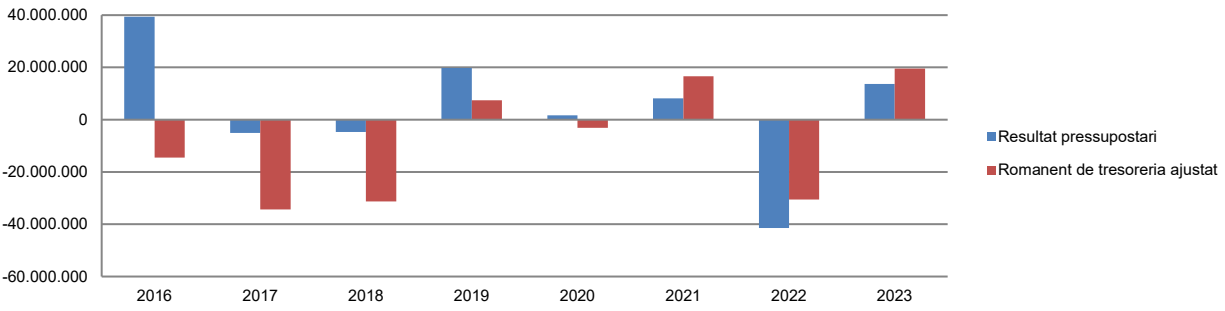
(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	38.357.013	35.912.872	32.737.741	70.581.375	61.248.706	98.755.208	72.675.539	87.672.920
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-59.526.304	-76.803.479	-79.434.208	-84.466.361	-88.225.333	-113.555.128	-134.833.132	-109.257.586
3. (+) Fons líquids	6.661.928	6.543.316	15.442.989	21.347.592	23.888.702	31.374.456	31.562.122	41.112.127
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**16.574.536**	**-30.595.471**	**19.527.461**
I. Romanent de tresoreria afectat	18.839.552	18.560.546	19.049.183	32.974.753	17.781.583	17.832.868	819.888	34.781.575
II. Romanent de tresoreria no afectat	-33.346.915	-52.907.837	-50.302.661	-25.512.147	-20.869.508	-1.258.332	-31.415.359	-15.254.114
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**16.574.536**	**-30.595.471**	**19.527.461**

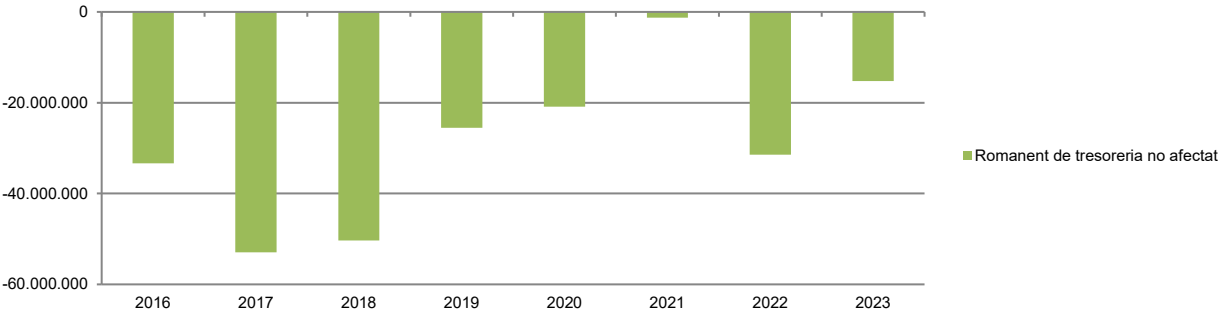
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



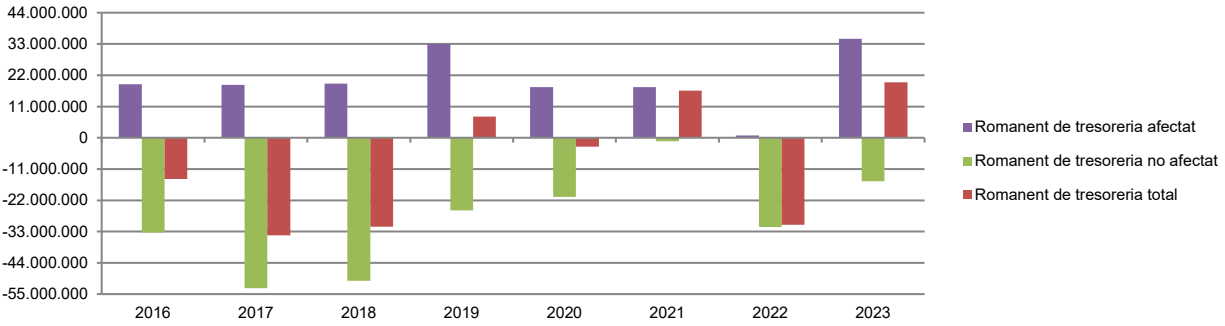
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria



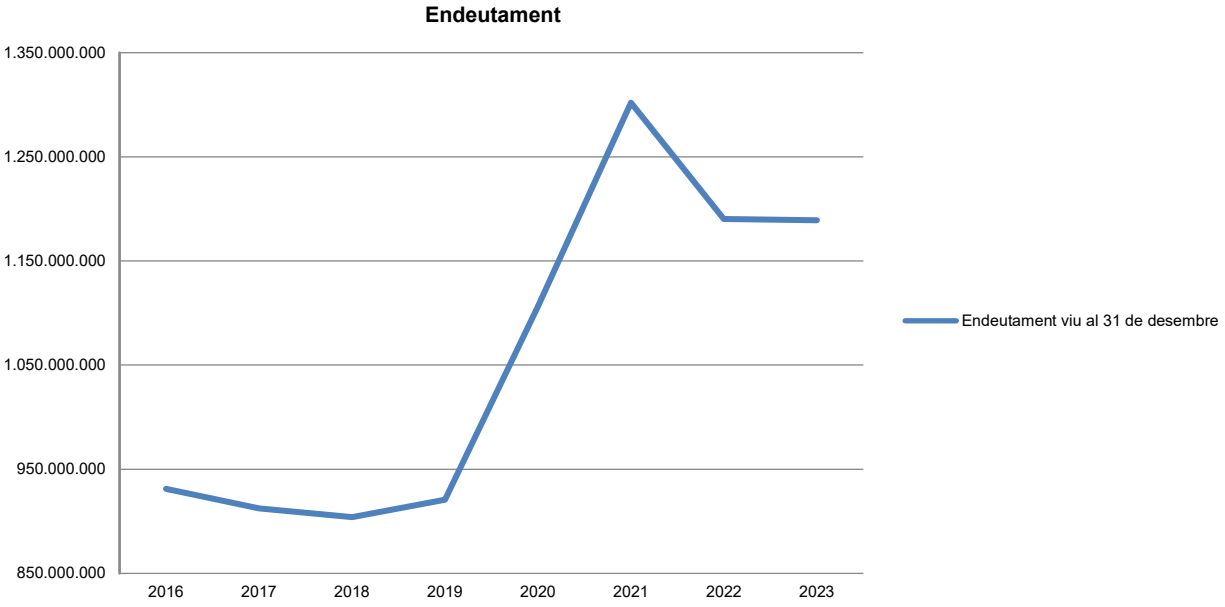
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Endeutament

Es presenta a continuació l'evolució de l'endeutament:

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Endeutament viu al 31 de desembre	931.124.714	912.377.635	904.033.385	920.815.658	1.105.951.051	1.302.000.000	1.190.353.846	1.189.220.243

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	4,8%	27,7%	61,6%	5,4%	7,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,1%	119,6%	176,1%	98,4%	100,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	93,2%	93,5%	95,2%	86,5%	87,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	14,8%	12,3%	10,7%	11,0%	25,4%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	5,6%	4,7%	4,2%	4,4%	9,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	26,2%	27,2%	23,2%	19,9%	46,5%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	5,7%	3,5%	2,3%	2,1%	5,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	13,2%	-10,0%	-5,0%	23,7%	16,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-67,3%	-103,4%	-122,2%	-90,0%	16,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	99,6%	99,3%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	50,0%	34.3%	34.9%	48,2%	93,5%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals	45,8%	58,3%	62,2%	47,1%	0,0%
Ratis per habitants			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	81.748	82.887	84.383	86.610	90.446
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	4.993	3.979	4.535	5.960	5.738
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	9.741	11.584	12.904	12.847	5.986
Endeutament per habitant	=	Endeutament total / Població	11.264	13.343	15.430	13.744	13.148
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total / Població	152	158	230	249	249
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-327.970.961	-178.235.622	-301.689.525	173.651.176	196.070.741
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	27,2%	50,5%	51,8%	197,9%	248,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	4,7%	29,1%	34,9%	52,2%	50,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

(*) Les xifres de l'exercici 2022 es mostren reexpresades per a recollir els ajustos per correccions d'exercici anteriors registrats a patrimoni

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La venda de la finca anomenada “Hotel Pol” al Comú de Sant Julià de Lòria s’hauria d’haver liquidat en el capítol VI del pressupost d’ingressos, “Venda d’inversions reals”, per l’import exigible en l’any 2023 que, d’acord amb el calendari de pagaments acordats, és de 134.824 euros. L’import restant de la venda s’hauria de liquidar en els pressupostos dels anys en els quals esdevindrà la seva exigibilitat. En conseqüència, les liquidacions del capítol III del pressupost d’ingressos estan sobrevalorades en 3.077.315 euros, i les liquidacions del capítol VI del pressupost d’ingressos estan infravalorades en 134.824 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 2.942.491 euros (nota 2.2.2)
- El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)
- Tal com estableix l’article 48 del DLTRLGFP, tots els cobraments i pagaments de Govern han de tenir la naturalesa de pressupostaris o extrapressupostaris. El sistema d’informació comptable s’ha de parametritzar perquè el compte de la gestió comptable de tresoreria classifiqui adequadament els cobraments i pagaments. (nota 2.3.1)
- El Govern ha liquidat en el capítol VIII del pressupost de despeses, la despesa de constitució d’un dipòsit de 2.687.696 euros, corresponent al finançament del compte de compensació. Atès que el dipòsit indicat s’ha constituït en la tresoreria de Govern en l’exercici 2024, la despesa s’hauria d’haver liquidat amb càrrec al pressupost de l’exercici 2024. A banda de l’indicat, considerant el registre comptable efectuat per Govern, l’actiu financer classificat a llarg termini s’hauria d’haver classificat a curt termini. (nota 2.3.5)
- El Govern ha registrat la cessió gratuita pel termini de 50 anys dels béns immobles ubicats al terreny anomenat “Hotel Casamanya” i a la parcel·la annexa, valorats en 4.809.068 euros, amb contrapartida a “ingressos de transferències” de l’estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni de cessió formalitzat amb el Quart d’Ordino, la presa de possesió efectiva dels béns indicats per part de Govern es produeix el dia que s’adjudiquin les primeres obres dins del marc del projecte d’interes nacional. Atès que a 31 de desembre de 2023, no s’han donat les condicions per a la presa de possessió efectiva els béns indicats s’haurien d’haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, els ingressos de l’estat del rendiment financer i el resultat de l’exercici estan sobrevalorats en l’import de 4.809.068 euros. (nota 2.3.7)

- Vista l'evolució dels guanys o pèrdues actuarials dels darrers quatre exercicis, derivats de l'actualització de la provisió de retribucions del personal a llarg termini i tenint en compte que la base de càlcul es pot considerar estable, el Govern hauria d'analitzar la raonabilitat dels paràmetres utilitzats per actualitzar la provisió així com la seva correcta aplicació. (nota 2.3.13)

Relatives a la contractació pública

- L'article 23.4.g) de la LCP exigeix que en l'expedient de contractació es justifiqui, si s'escau, la decisió de no divisió en lots. En tres dels contractes revisats no consta justificada la decisió de no divisió en lots. (nota 2.5)
- El títol III de la LCP regula les especificitats dels contractes d'obres, de concessió d'obres, de concessió de serveis, de subministraments i de serveis, així com els contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques. Com a mesura per reforçar la seguretat jurídica de l'activitat contractual es recomana que en els plecs de clàusules administratives s'indiqui expressament el règim jurídic aplicable al contracte, d'acord amb les especificitats regulades en el títol III de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha evidenciat que el Comú de la Massana no disposava en l'exercici 2022 (exercici base de càlcul), d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici. Aquest fet comporta que el càlcul i pagament de la transferència prevista pel DLTCLQTC hagi estat superior a la que pertocaria. S'ha quantificat aquest excés de transferència a favor del Comú de la Massana en 206 milers d'euros. (nota 2.2.7)

- Es recomana reforçar els procediments de control intern de la gestió del patrimoni per tal que el registre comptable de les altes i baixes dels béns que conformen el patrimoni de Govern es realitzi en l'any en què s'adopten els acords corresponents. (nota 2.3.15)

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 del Govern, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en el DLTRLGFP, les NICSP i la Llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables. (nota 2.1.1)
- Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 7.905.523 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.091.542 euros, que minoren crèdits de despeses de capital que prèviament havien estat incrementades mitjançant suplements de crèdit o transferències de crèdit. Així mateix, també s'observen transferències de crèdit per un import total de 3.647.116 euros, que minoren crèdits de despeses corrents que prèviament havien estat augmentades mitjançant transferències de crèdit. (nota 2.1.2)
- El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 10.120.397 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'anualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP. (nota 2.2.10)
- Algunes entitats utilitzen espais propietat del Govern, sense que s'hagin formalitzat en tots els casos les seves condicions de cessió o adscripció i sense que s'hagin registrat, de manera uniforme, en els comptes de Govern les cessions o adscripcions dels espais indicats. (nota 2.3.7)
- Els saldos deutors del romanent de tresoreria s'han minorar en l'import de 2.942.491 euros, corresponents a les liquidacions d'ingrés pendents de cobrament que seran exigibles en exercicis futurs, i els saldos creditors s'han d'incrementar en l'import de 10.944.439 d'euros, corresponents a les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent no consignades. D'altra banda, l'estat del romanent de tresoreria reflecteix saldos de tresoreria

per 128.811.168 euros que corresponen a dipòsits d'excedents de tresoreria constituïts en anys anteriors i no recull el saldo de tresoreria de 103.350.383 euros de la constitució de reserves en l'exterior. Així mateix, l'estat del romanent de tresoreria no recull l'import afectat de 33.940.000 euros, corresponents al certificat de dipòsit dels complements de pensions. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre de 2023, seria negatiu de 15.254.114 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- El Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal. (nota 2.5)

Altres observacions

- En l'exercici 2023, 103 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la Llei 1/2019 de la funció pública, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'ha observat el nomenament de personal interí fins a la finalització de l'exercici que torna a ser nomenat, per urgència, per a l'any posterior, contravenint el que regula l'article 109 de la LFP. (nota 2.2.5)
- D'acord amb allò indicat en els articles 56 i 59 de la LBOT l'òrgan competent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin. L'increment del deute tributari prescrit posa de manifest la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per tal de realitzar les actuacions que interrompen el període de prescripció. (nota 2.3.3)
- L'article 36 del DLTRLGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre d'altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per a dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per 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 del Govern a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Govern d'Andorra
El cap de Govern

Andorra la Vella, 7 de maig del 2025

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

Distingit senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 10.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em complau trametre-us l'informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2023, que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances.

Atentament,

Signat electrònicament
Xavier Espot Zamora
Cap de Govern

Xavier Espot Zamora

C. Prat de la Creu, 62-64 - Edif. administratiu - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. +376 875 700 - www.govern.ad

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2023

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2023

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2023, rebut el 15 d'abril del 2025, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes del cos de l'informe i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Pressupost inicial (2.1.1)

1. *Estructura pressupostària (pàg. 9)*

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en el DLTRLGFP, les NICSP i la llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

Resposta

L'estructura pressupostària d'obligat compliment està definida a la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i s'hi ha estat treballant en els darrers exercicis.

En aquest sentit, en el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 el ministeri encarregat de les finances va iniciar els treballs d'avaluació de la implementació d'una reforma normativa amb l'objectiu de facilitar la gestió economicofinancera del Govern, així com d'implementar una normativa actual que es correspongui amb les demandes d'una societat moderna.

En el marc d'aquesta reforma normativa, el ministeri encarregat de les finances ha desenvolupat, pel que fa a la comptabilitat financera, un nou Pla de comptabilitat pública –que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017–. Respecte al pla comptable pressupostari, s'ha posposat l'aprovació per part del Govern i la posterior publicació al BOPA de l'estructura pressupostària fins que finalitzin els treballs d'implantació dels mòduls pressupostari i financer del nou sistema economicofinancer que han entrat en producció durant el mes de juliol del 2021 i l'any 2022, respectivament,– perquè el document definitiu inclogui els requisits necessaris efectuats en el marc d'aquesta implantació.

Cal fer avinent que si bé el nou sistema d'informació economicofinancer es va posar en funcionament l'1 de gener del 2022, durant el mateix exercici del 2022 i en els exercicis posteriors fins a enguany es troben en curs evolucions per millorar algunes funcionalitats estàndard del sistema i adaptar-les a les especificitats de la normativa de les finances públiques. Per aquest motiu, s'ha cregut convenient retardar l'inici del projecte d'elaboració del pla comptable pressupostari fins a la consolidació del procés d'implantació del nou sistema economicofinancer.

Modificacions pressupostàries (2.1.2)

2. *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (pàg. 10)*

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Resposta

Aquesta observació s'ha pres en consideració en la configuració i la parametrització de la nova aplicació informàtica, és a dir, en el nou sistema economicofinancer del Govern que es troba en implementació i que ha entrat en funcionament en el mes de gener del 2022.

Es fa palès que durant el mateix exercici del 2022 i posteriors fins a enguany es troben en curs evolucions per millorar algunes funcionalitats estàndard del sistema i adaptar-les a les especificitats de la normativa de les finances públiques, esperem poder corregir aquesta observació quan s'hagin pogut implementar aquestes millores.

3. *Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 11)*

Durant l'exercici 2023 s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la DLTRLGFP.

De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada els crèdits ampliables que es relacionen a continuació:

- *Crèdits ampliables per un total de 7.905.523 euros, aprovats el 22 de desembre de 2023, per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses.*

Resposta

Les despeses de personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Tenint en compte aquesta manera d'operar i les limitacions tècniques del sistema economicofinancer, si bé s'efectuen les comprovacions de control de crèdits oportunes prèvies als pagaments, no és possible formalitzar amb més antelació les modificacions pressupostàries necessàries per dotar de crèdit les partides del capítol I del pressupost de despeses.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització de la comptabilització de la nòmina del nou sistema economicofinancer del Govern que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022 es va valorar la solució de registrar les despeses del capítol 1 per fases i no acumular-les en un sol acte. Es va concloure que el desplegament tècnic del procediment administratiu d'ordenació de despeses de nòmina per fases representa més cost burocràtic –comporta unes funcionalitats més complexes– i no garanteix el pagament de les nòmines en els terminis deguts.

L'any 2024 aquesta observació del Tribunal de Comptes queda esmenada atenent la disposició final segona de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, que modifica els articles 15 i 31 de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, i les seves modificacions posteriors. S'addiciona un apartat als articles 15 i 31, el qual preveu –per motius tècnics i funcionals– agrupar les fases de gestió pressupostària de les despeses que autoritzi la Llei del pressupost en un sol acte administratiu, en el supòsit en què els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que en dicten el compromís es produeixin en moments processals molt distants en el temps als de liquidació, ordre de pagament i pagament material de la despesa.

Cal fer menció que els crèdits ampliables per un total de 7.905.523 euros als quals fa referència el Tribunal de Comptes van ser aprovats en data 29 de desembre del 2023. La data del 22 de desembre de 2023 és la de creació del moviment de crèdit.

4. Transferències de crèdit que minoren despeses de capital prèviament augmentades (pàg. 11)

L'article 26.2 de la DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements o transferències de crèdits. S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.091.542 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant suplements de crèdits i transferències de crèdit.

Resposta

- L'import total que recull l'observació del Tribunal de Comptes correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements de crèdit o transferències de crèdits.

Cal fer avinent que el sistema economicofinancer de l'AS400 està parametritzat perquè no es puguin minorar crèdits de partides de despeses de capital prèviament augmentades tenint en compte que una partida pressupostària és la combinació de servei, subconcepte, programa i projecte.

Per tant, el criteri del Tribunal de Comptes és més restrictiu que el que sempre ha aplicat el Govern i sobre la base del qual es va parametritzar en el seu dia l'aplicació de l'execució del pressupost de l'AS400.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització del nou sistema economicofinancer del Govern, que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022, es va valorar d'implementar el control perquè no es poguessin minorar crèdits de partides de despeses de capital prèviament augmentades pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes. Es va concloure que aquest control restringeix la gestió de les obligacions de despesa i, en conseqüència, pot ser incompatible amb el que estableix l'article 10 de la Llei general de les finances públiques.

Per aquest motiu, per evitar disfuncions en la gestió de les obligacions de despesa, el Govern estudia proposar una modificació de l'LGFP per clarificar aquest criteri d'acord amb l'aplicació que sempre ha fet el Govern, i poder esmenar aquesta observació del Tribunal de Comptes.

5. Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades (pàg. 11)

L'article 26.4.d) de la DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.647.116 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Resposta

L'import total que recull l'observació del Tribunal de Comptes correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements de crèdit o transferències de crèdits.

Cal fer avinent que el sistema economicofinancer de l'AS400 està parametritzat perquè no es puguin minorar crèdits de partides de despeses corrents prèviament augmentades tenint en compte que una partida pressupostària és la combinació de servei, subconcepte, programa i projecte.

Per tant, el criteri del Tribunal de Comptes és més restrictiu que el que sempre ha aplicat el Govern i sobre la base del qual es va parametritzar al seu dia l'aplicació de l'execució del pressupost de l'AS400.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització del nou sistema economicofinancer del Govern, que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022, es va valorar d'implementar el control perquè no es poguessin minorar crèdits de partides de despeses corrents prèviament augmentades pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes. Es va concloure que aquest control restringeix la gestió de les obligacions de despesa i, en conseqüència, pot ser incompatible amb el que estableix l'article 10 de la Llei general de les finances públiques.

Per aquest motiu, per evitar disfuncions en la gestió de les obligacions de despesa, el Govern estudia proposar una modificació de l'LGFP per clarificar aquest criteri d'acord amb l'aplicació que sempre ha fet el Govern, i poder esmenar aquesta observació del Tribunal de Comptes.

6. Transferències de crèdit entre diferents ministeris (pàg. 11)

L'article 26.4.a) de la DLTRLGFP estableix que es poden referir només a crèdits inclosos en un mateix ministeri. S'han observat transferències de crèdit entre diferents ministeris per un import total de 2.717.606 euros.

Resposta

Es palesa que per verificar si les transferències de crèdit són conforme a dret és necessari considerar els documents pressupostaris complets d'aquestes modificacions, que inclouen les posicions pressupostàries i els imports que es minoren i els que s'incrementen, respectivament.

Contrastades les dades, es pot concloure que de moviments d'aquest tipus tan sols se n'han fet dos (1500002815 i 1500003309), per un valor de 142.270,50 euros, i que es tracta de supòsits que s'acullen a l'article 26.1 del DLTRLGFP i que, per tant, són conforme a dret, atès que es transfereixen crèdits del capítol 6, "Inversions reals".

Doc.entrada	Data compta	50. Ministeri de Justícia i Interior	55. Ministeri de Territori i Urbanisme	80. Ministeri de Cultura, Joventut i Esports	Total general
1500002815	20/9/2023	108.813,25	-108.813,25		0,00
1500003309	20/12/2023		33.457,25	-33.457,25	0,00

Altrament, hi ha tres moviments més d'aquest tipus (1500001613, 1500001800 i 1500002019) que corresponen a transferències entre partides amb centres gestors que compartien ministeri abans del canvi d'orgànica del juny del 2023, motiu pel qual no hi és aplicable aquesta restricció (es tracta d'un moviment per a reorganització administrativa, d'acord amb l'article 26.6 del DLTRLGFP).

Doc.entrada	Data compta	10. Cap de Govern	15. Ministeri de Presidència, Economia, Treball i Habitatge	30. Ministeri de Turisme i Comerç	60. Ministeri d'Afers Socials i Funció Pública	Total general
1500001613	1/3/2023	100,00	-100,00			0,00
1500001800	29/3/2023	28.250,19			-28.250,19	0,00
1500002019	19/4/2023	23.196,03		-23.196,03		0,00

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes perquè les transferències de crèdit que ha efectuat el Govern entre diferents ministeris en l'exercici del 2023 són d'un import total de 193.817 euros i són conforme a dret.

En l'Excel de l'annex 1 es detallen aquests documents pressupostaris una vegada contrastats.

7. Limitacions a les transferències de crèdits establertes per la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023 (pàg. 11)

S'han observat transferències de crèdit que incompleixen l'article 26 del DLTRLGFP en la seva redacció donada per la Llei del pressupost per a l'exercici 2023:

- *Transferències de crèdit entre diferents programes per a despeses de capital i actius financers, contravenint l'article 26.1.b) del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 2.717.606 euros.*
- *Transferències de crèdit, entre diferents programes entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "transferències de capital" i "Actius financers", contravenint l'article 26.1.c) del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 113.613 euros.*

Resposta

Es fa palès que per verificar si les transferències de crèdit són conforme a dret és necessari considerar els documents pressupostaris complets d'aquestes modificacions, que inclouen les posicions pressupostàries i els imports que es minoren i els que s'incrementen, respectivament.

Contrastades les dades en l'Excel de l'annex 1, es pot concloure que no s'ha produït cap moviment de la tipologia que indica el Tribunal de Comptes.
S'ha constatat que han considerat també les transferències de l'1% que, per la seva naturalesa, permeten transferir crèdits entre partides de capítol 6 amb diferents programes.
És a dir: no es produeix en cap cas el supòsit descrit com "Transferències de crèdit entre diferents programes de capital i actius financers"; i no es produeix en cap cas el supòsit descrit com "Transferències de crèdit entre diferents programes" entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "Transferències de capital" i "Actius financers".

8. Crèdits traspassats de l'exercici anterior (pàg. 12)

S'han traspassat al pressupost de l'exercici 2023 crèdits extraordinaris i suplements de crèdits per import de 4.128.417 euros, aprovats al darrer trimestre de l'exercici 2022. El sistema d'informació comptable de Govern no té parametritzada una pista d'auditoria que permeti relacionar els compromisos de despeses comptabilitzats amb els crèdits traspassats.

Resposta

El nou sistema economicofinancer del Govern, que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022, no permet relacionar els compromisos que es comptabilitzen en relació amb els crèdits traspassats d'exercicis anteriors.

En cas que la partida pressupostària destinatària dels crèdits traspassats no tingui dotats crèdits amb altres orígens (crèdits inicials, transferències de crèdits, crèdits ampliables...) la relació és directa. En cas contrari, la relació no és directa i s'identifica de manera implícita.

Prenem en consideració l'observació del Tribunal de Comptes per valorar la possibilitat d'incorporar aquest control en les funcionalitats del sistema economicofinancer del Govern i incloure'l en les millores en curs que s'estan duent a terme al sistema d'informació.

9. Avenços de fons. Utilització anticipada dels crèdits

Per decret núm. 481/2023, de 18 d'octubre de 2023 es va autoritzar un avenç de fons de 1.350 milers d'euros per incrementar les transferències de capital destinades a donar cobertura pressupostària a inversions sanitàries cabdals i inajornables del SAAS. Posteriorment, la Llei 23/2023, del 28 de novembre, de suplement de crèdit, ratifica l'avenç de fons.

El suplement de crèdit s'ha traspassat a l'exercici 2024, en el qual s'ha adoptat el compromís i liquidat la despesa corresponent. Per tant, no s'ha produit una utlització anticipada dels fons, previament a la seva ratificació, contravenint l'article 28 de la DLTRLGFP.

Resposta

El Decret 481/2023, del 18-10-2023, pel qual s'autoritza un avenç de fons per un import d'1.350.000,00 euros per incrementar les transferències de capital destinades a donar cobertura pressupostària a inversions sanitàries cabdals i inajornables del SAAS es va publicar al BOPA el 25 d'octubre del 2023. El SAAS va aprovar les licitacions per adquirir aquestes inversions el 3 de novembre del 2023, d'acord amb els edictes corresponents publicats al BOPA el 15 de novembre del 2023. Per tant, el SAAS va iniciar l'expedient de contractació d'aquestes inversions sanitàries de seguida que va disposar del finançament al seu pressupost, atenent el caràcter d'extrema urgència i necessitat que va quedar justificat en el mateix Decret d'avançament de fons.

El Decret d'aquest avenç de fons es va ratificar el 14 de desembre del 2023, moment en què va entrar en vigor la Llei 23/2023, de suplement de crèdit corresponent.

Entenem que l'observació del Tribunal de Comptes es deu al fet que les adjudicacions d'aquestes inversions i el seu subministrament es van efectuar en l'exercici del 2024, és a dir, amb posterioritat a la ratificació de l'avenç de fons. Val a dir que els articles 24 i 28 del DLTRLGFP no estableixen aquesta mena d'obligació (utilitzar els fons abans que es ratifiqui el decret corresponent).

Pel que fa al cas de la contractació d'aquestes inversions sanitàries, les adjudicacions es van retardar més del previst perquè la mesa de contractació va necessitar més temps per poder valorar adequadament els criteris qualitatius; en concret, un dels criteris de valoració de la plica B preveia la valoració de la prova de funcionament de cada aparell. Tenint en compte que aquests aparells no permetien dur a terme una prova de funcionament a les instal·lacions del SAAS degut al seu volum, les seves característiques i els requeriments d'instal·lació, va caldre desplaçar-se a l'estranger, a centres sanitaris i/o seus dels proveïdors, que tinguessin aquests equipaments instal·lats per poder fer les proves necessàries per valorar el funcionament de cada equipament.

A continuació es detalla la cronologia d'ambdós contractacions:

TAC
- Aprovació de la licitació per part del Consell Directiu del SAAS: 3-11-2023
- Publicació al BOPA: 15-11-2023
- Data límit per a la presentació d'ofertes: 2-1-2024
- Obertura de la plica A: 4-1-2024
- Obertura de la plica B: 8-1-2024
- Tancament de la plica B: 11-1-2024 (es van haver de demanar solucions/justificacions)
- Obertura de la plica C:15-3-2024
- Adjudicació per part del Consell Directiu del SAAS: 18-3-24

MAMÒGRAF
- Aprovació de la licitació per part del Consell Directiu del SAAS 3-11-2023
- Publicació al BOPA: 15-11-2023
- Data límit per a la presentació d'ofertes: 2-1-2024
- Obertura de la plica A: 4-1-2024
- Obertura de la plica B: 8-1-2024
- Tancament de la plica B: 11-1-2024 (es van haver de demanar solucions/justificacions)
- Obertura de la plica C: 30-4-2024
- Adjudicació per part del Consell Directiu del SAAS: 13-5-2024

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes perquè:

- El SAAS va iniciar l'expedient de contractació de les inversions sanitàries de seguida que va disposar del finançament al seu pressupost, atenent el caràcter d'extrema urgència i necessitat que va quedar justificat en el mateix Decret d'avançament de fons.
- L'adjudicació dels contractes de subministraments (les inversions sanitàries) es va fer dins el termini màxim de dos mesos des de l'obertura de les pliques C, d'acord amb l'article 43.3 de l'LCP.
- La mesa de contractació va necessitar més temps del previst per valorar adequadament els criteris qualitatius per la complexitat dels subministraments i això va fer que el procediment de contractació s'allargués.
- Si el procediment de contractació d'aquestes inversions s'hagués efectuat en els terminis previstos, igualment l'adjudicació dels contractes hauria estat posterior a la data de ratificació de l'avenç de fons (14-12-2023).
- Els articles 24 i 28 del DLTRLGFP no estableixen aquesta mena d'obligació (utilitzar els fons abans que es ratifiqui el decret corresponent).

Liquidació del pressupost (2.2)

10. Estalvi net pressupostari (pàg. 13)

L'indicador de l'estalvi net reflecteix la capacitat del pressupost de generar excedents derivats de les activitats ordinàries, les quals queden recollides en els capítols pressupostaris de l'I al V, una vegada descomptades les quantitats que s'han de destinar a satisfer la despesa financera i el retorn dels préstecs i crèdits amb venciment a l'exercici.

Aquests excedents són, en el cas de produir-se, els que el Govern pot destinar a l'autofinançament d'inversions o d'altres despeses de capital o a atendre el servei del deute de noves operacions d'endeutament que es proposi formalitzar.

Els imports següents són els que deriven dels estats financers i pressupostaris retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	2023 Import	2022 Import
Ingressos corrents exercici	550.518	544.470
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-440.539	-393.976
Estalvi brut	**109.979**	**150.494**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	22.056	640.454
Estalvi net	**87.923**	**-489.960**
Percentatge sobre Ingressos corrents	15,97%	-89,99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Com es resumeix a la nota 2.3.12, en els exercicis 2027 i 2031 el Govern ha de front a l'amortització d'operacions d'endeutament per import de 500 milions d'euros en cadascun d'aquells exercicis.

Tenint en compte que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2023 era negatiu de 15.254.114 euros (veure nota 2.4) i atenent a l'estalvi net generat en el darrer exercici, s'han de qüestionar la capacitat del Pressupost general d'atendre els venciment anteriors, la qual cosa obligarà al Govern al refinançament de les operacions indicades.

Resposta

El càlcul de l'estalvi net pressupostari que efectua el Tribunal de Comptes i que és objecte d'aquesta observació inclou les despeses de passius financers en concepte de refinançament de deute. El nostre parer és que la inclusió d'aquestes despeses de refinançament del deute distorsiona i fa més volàtil aquest indicador condicionant-lo a la maturitat del deute, cosa que fa, en conseqüència, que empitjori en els exercicis en què el volum de deute que s'ha de refinançar és més elevat i a la inversa.

Cal dir que la metodologia de càlcul emprada pel Tribunal de Comptes no es troba recollida ni en la normativa pròpia ni en les pràctiques internacionals. Aquest indicador, amb la interpretació que l'acompanya, es presta a confusió dels responsables polítics, com queda palès en els debats del Consell General dels darrers anys en el moment de l'aprovació dels informes del Tribunal de Comptes, donant una falsa opinió de manca de sostenibilitat financera del deute públic. En aquest sentit, cal recordar que una institució especialitzada en la matèria, com és el Fons Monetari Internacional, afirma en el seu informe corresponent a l'article 4 d'Andorra la sostenibilitat del deute públic andorrà.

També, cal destacar que si aquest indicador s'utilitzés en els països del nostre entorn en tots els casos el resultat seria força negatiu i posaria en dubte la capacitat inversora d'economies consolidades.

Per tot l'exposat, tenint en compte que l'*estalvi net pressupostari* no està definit en la normativa vigent, d'acord amb la normativa comparada, considerem que escauria calcular aquest indicador d'una de les dos maneres següents: (i) deduint de l'estalvi brut l'anualitat periòdica (capital i interessos) dels préstecs i altre endeutament viu a 31 de desembre (en funció del termini pendent d'amortització de cada préstec); o (ii) deduint de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute.

A continuació es mostra el càlcul de l'estalvi net pressupostari d'acord amb la segona opció, deduint de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute. Aquest càlcul posa de manifest, pel que fa als exercici 2023, 2022, 2019, 2018 i 2017, un estalvi net positiu que es pot destinar a l'autofinançament d'inversions o altres despeses de capital o a atendre els serveis del deute de noves operacions d'endeutament. Respecte als exercicis 2020 i 2021, el resultat d'aquest càlcul és d'un import negatiu a causa de l'afectació de la crisi sanitària i econòmica causada per la COVID-19 en el pressupost del Govern.

Així doncs, atenent el que s'ha exposat, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Ingressos corrents exercici	550.518.139 €	544.470.073 €	413.635.251 €	398.496.429 €	442.215.507 €	432.308.865 €	423.187.443 €
Despeses corrents exercici (cap. I, II, IV)	-440.539.375 €	-393.975.928 €	-414.733.762 €	-425.146.903 €	-371.390.755 €	-376.073.193 €	-354.488.125 €
Estalvi brut	**109.978.764 €**	**150.494.145 €**	**-1.098.511 €**	**-26.649.474 €**	**70.824.752 €**	**56.235.672 €**	**68.699.318 €**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-22.056.446 €	-25.453.558 €	-99.962.060 €	-21.256.068 €	-20.339.992 €	-27.713.705 €	-37.452.973 €
Capítol III. Despeses financeres	-17.400.767 €	-21.554.507 €	-19.388.111 €	-13.092.121 €	-12.410.964 €	-13.069.462 €	-13.773.696 €
Capítol IX. Despeses de passius financers	-4.655.679 €	-3.899.051 €	-80.572.949 €	-8.163.947 €	-7.929.028 €	-14.644.253 €	-23.679.287 €
Estalvi net (no inclou passius financers de refinançament)	**87.922.318 €**	**125.040.587 €**	**-101.060.571 €**	**-47.905.542 €**	**50.484.760 €**	**28.521.967 €**	**31.246.345 €**
Percentatge sobre ingressos corrents	15,0%	23,0%	-24,4%	-12,0%	11,4%	6,6%	7,4%

Taxes i altres ingressos (2.2.2)

11. Venda de l'Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria (pàg. 17)

Derivat d'una demanda per danys patrimonials, interposada per Govern en anys anteriors contra el titular de la finca anomenada "Terra de la Portalada", en data 28 de juliol de 2023 es va formalitzar un acord de transacció extrajudicial amb el titular de la finca indicada i la seva asseguradora. De resultes d'aquest acord transaccional, es va fixar una

indemnització a favor de Govern per import de 6.248.930 euros, dels quals 3.171.614 euros s'han cobrat en metal·lic i 3.077.315 euros mitjançant la dació en pagament de la finca anomenada "Hotel Pol", la qual, posteriorment s'ha venut pel mateix import al Comú de Sant Julià de Lòria.

El Govern ha liquidat en el concepte 342 "danys i imprevistos" l'import de 3.171.614 euros, corresponent a la part de la indemnització cobrada en metàl·lic, i l'import 3.077.315 euros, corresponent a la venda de la finca.

Atenent al que disposa el principi d'anualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, l'ingrés de la venda de la finca al Comú de Sant Julià de Lòria s'hauria d'haver liquidat en el capítol VI del pressupost d'ingressos, "Venda d'inversions reals", per l'import exigible en l'any 2023 que, d'acord amb el calendari de pagaments acordats, és de 134.824 euros. L'import restant de la venda, en no ser exigible al Comú fins als venciments acordats, s'hauria de liquidar en els pressupostos dels anys en els quals esdevindrà la seva exigibilitat. En consequència, les liquidacions del capítol III del pressupost d'ingressos estan sobrevalorades en 3.077.315 euros, i les liquidacions del capítol VI d'ingressos estan infravalorades en 134.824 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 2.942.491 euros.

Resposta

En relació amb la venda de la finca de l'Hotel Pol al Comú de Sant Julià de Lòria estem d'acord amb el Tribunal de Comptes en que, d'acord amb la naturalesa de l'operació, Govern hauria d'haver liquidat l'ingrés de la venda en el capítol VI Venda d'inversions reals del pressupost d'ingressos, enlloc de fer-ho pel capítol III Taxes i altres ingressos.

D'altra banda, però, no estem d'acord amb el Tribunal de Comptes en quan al reconeixement en cada pressupost dels imports pendents de cobrar de la venda de la finca, atès de que ho tractem de manera anàloga als fraccionaments en què la liquidació es reconeix en el moment en que neix el dret i es reconeixen els cobraments derivats del deute en el moment en que es cobren.

En l'exercici 2023 es va generar la liquidació d'ingrés número 2023-174605C per l'import de 2.942.491.37, en concepte del preu ajornat de la compravenda de l'Hotel.

2023-174605C		
		Import pendent pagar
Preu de compravenda	3.077.315,37 €	
	134.824,00 €	
1/1/2024	490.491,37 €	
30/9/2024	490.400,00 €	
30/9/2025	490.400,00 €	490.400,00 €
30/9/2026	490.400,00 €	490.400,00 €
30/9/2027	490.400,00 €	490.400,00 €
30/9/2028	490.400,00 €	490.400,00 €
	3.077.315,37 €	1.961.600,00 €

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

La liquidació es va registrar per l'import total de la compravenda, d'acord amb el principi d'anualitat i no el de caixa, que regeix l'execució dels pressupostos de despesa i d'ingrés.

Una mostra de l'aplicació d'aquest principi en l'execució del pressupost d'ingressos (tributaris i no tributaris), i en concret en la fase de reconeixement del dret (liquidació), és que en els supòsits de fraccionament de deutes la liquidació es registra sempre per l'import íntegre en l'exercici corrent i, a mesura que es fa el cobrament, el moviment es modifica per l'import cobrat i es genera el nou moviment dins de la mateixa liquidació amb el deute pendent. A 31 de gener, si encara queda pendent, es recondueix el moviment amb deute pendent a l'exercici següent.

Adjuntem a continuació un exemple d'AS400 (deute no tributari).

La liquidació original és del 2024.

La liquidació original es manté, i és sobre la qual es fan els cobraments, tant els programats com els no programats.

Els cobraments es van fent a la liquidació habilitada a l'exercici (l'import pendent de cobrament es recondueix, encara que no és un dret nou sinó l'habilitació de la liquidació en un període posterior per poder-hi fer cobraments).

Per tot el que s'ha exposat, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

```
                    Consulta moviment liquidació

Núm.Liquidació. 2024  11936    1           Total Liquid. .          1.712,36
                                           Total Cobrat. .          1.712,36
Reconeixement .  11941  A facturar S/N? N  Data liquidació  1/02/24
Tipus operació. 00      Moviment inicial                  Autorit
Núm. fiança . .
Núm.Client  . .
Representant. .
Departament ex. 420     Departament de Tributs i de Fronteres
Servei exercici 424     Inspecció Tributària
Codi tarifa . . 20000 01  ITP GOVERN
                                           Qtat.unitats. .       1
Import LIQUID.. 23 EURO             155,44  Import TARIFA .          3.588,28
Imp.Origen liq. 23 EURO             155,44  Imp.Tarifa orig          3.588,28
Imp.Moneda cobr 23 EURO             155,44  Import cobrat .            155,44
Cobrament . . . 2024  46399      1          Data cobrament.  1/05/24
Forma Cobrament DM  Domiciliació
Codi banc . . . 05  MORABANC               N.Tramesa cobr. 2024 FL 2024     4
F1=Ajuda  F3=Fi  F4=Consulta  F10=Actions  F12=Pant. Ant.  F14=Missatges
```

13

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

```
                    Consulta moviment liquidació
Núm.Liquidació. 2024  11936    1   Exer.Origen 2021   Data liquidació  1/02/24
Complement Desc
Ultima comptab. Número  . . . .      17     Data  . . . . . 25/01/21
                                            Traspàs ECOFIN.  8/05/24
Liq.anterior. . 2023  10817    1            Liq.reconducció
Facturació  . . 2024 FL 04  FACTURACIÓ INGRESSOS ABRIL
                Núm. factura. . 000020 0001  (Aut)  Data facturació  1/05/24
                Data venciment.  1/02/22            Data fi recapt.  0/00/00
                Data inici int.  0/00/00            Data prescrip..  0/00/00
Obj.impositiu . Liquidació      ITP GOVERN
                Tipus obj.imp.. LQ  Liquidacions
```

Op	Núm. Ord.	Tp Op	Dep Exe	Srv Exe	Tarifa	Import moviment	Data Liquid.	Data Anul.lac	Data Cobramt.
_	1	00	420	424	20000 01	155,44	1/02/24	0/00/00	1/05/24
_	2	00	420	424	20000 01	3,84	1/02/24	0/00/00	1/06/24
_	3	11	420	424	20000 01	12,87	1/02/24	0/00/00	1/07/24
_	4	11	420	424	20000 01	140,10	1/02/24	0/00/00	1/07/24
_	5	11	420	424	20000 01	143,38	1/02/24	0/00/00	1/09/24
_	6	11	420	424	20000 01	146,38	1/02/24	0/00/00	1/11/24
_	14	11	420	424	20000 01	85,07	1/02/24	0/00/00	1/12/24
_	15	11	420	424	20000 01	294,45	1/02/24	31/01/25	0/00/ +

14

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

```
                    Gestió moviments liquidació
                                          Total Liquid. .          1.712,36
Núm.Liquidació. 2024  11936               Total Cobrat. .          1.712,36
A partir de..... ____ __ ____

Indiqueu les opcions i premeu Entree :
  5=Consultar  10=Factures  18=Canvi data  19=Fraccionamnt  21=Id.client
  22=Canvi venc.  25=Inf.Id.Cpl.  30=Compl.desc.  35=Canvi Import  45=Hist.Liq

     Núm.  Tp  Dep Srv                                  Data     Data     Data
  Op Ord.  Op  Exe Exe  Tarifa     Import moviment  Liquid. Anul.lac Cobramt.
  _         01  420 424 20000 01          294,45- 31/01/25 31/01/25  0/00/00
  __    17  11  420 424 20000 01           151,60  1/02/24  0/00/00  1/06/24
  __    18  11  420 424 20000 01             2,47  1/02/24  0/00/00  1/07/24
  __    19  11  420 424 20000 01           155,44  1/02/24  0/00/00  1/08/24
  __    20  11  420 424 20000 01            12,06  1/02/24  0/00/00  1/09/24
  __    21  11  420 424 20000 01           155,44  1/02/24  0/00/00  1/10/24
  __    22  11  420 424 20000 01             9,06  1/02/24  0/00/00  1/11/24
  __    23  11  420 424 20000 01            70,37  1/02/24  0/00/00  1/12/ +
```

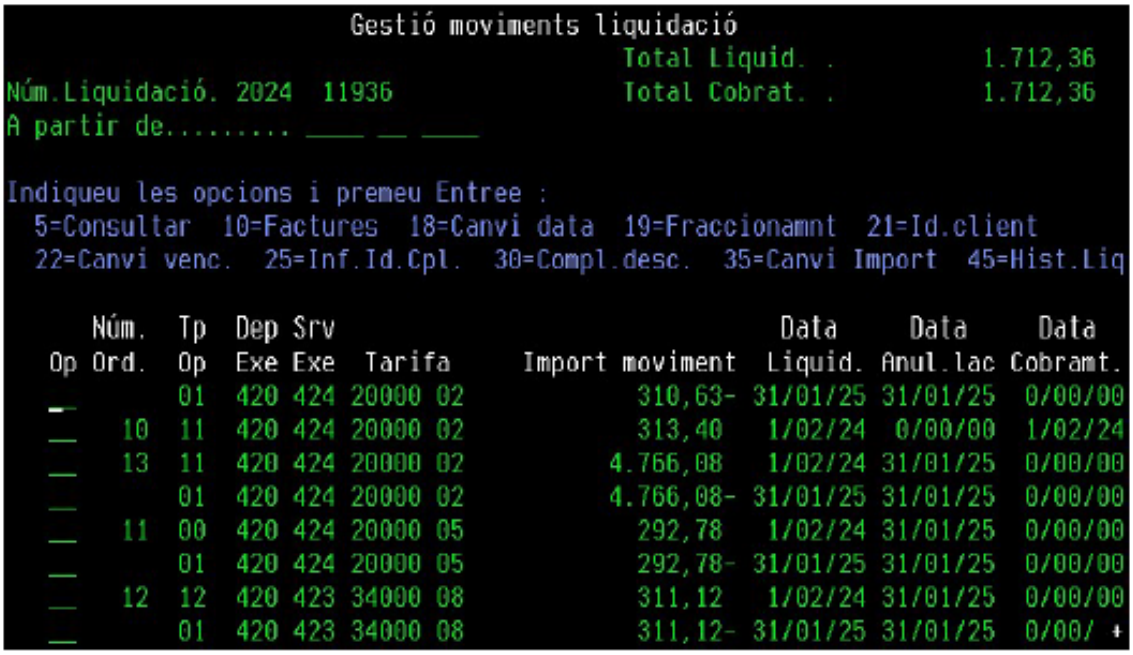
```
                    Gestió moviments liquidació
                                          Total Liquid. .          1.712,36
Núm.Liquidació. 2024  11936               Total Cobrat. .          1.712,36
A partir de..... ____ __ ____

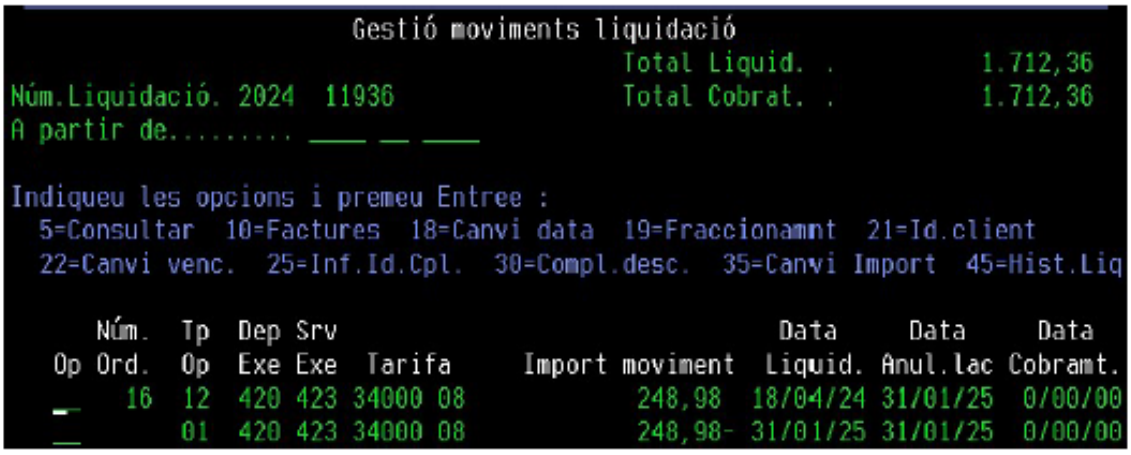
Indiqueu les opcions i premeu Entree :
  5=Consultar  10=Factures  18=Canvi data  19=Fraccionamnt  21=Id.client
  22=Canvi venc.  25=Inf.Id.Cpl.  30=Compl.desc.  35=Canvi Import  45=Hist.Liq

     Núm.  Tp  Dep Srv                                  Data     Data     Data
  Op Ord.  Op  Exe Exe  Tarifa     Import moviment  Liquid. Anul.lac Cobramt.
  _    24  11  420 424 20000 01           155,44  1/02/24  0/00/00  1/01/25
  __   25  11  420 424 20000 01            59,97  1/02/24 31/01/25  0/00/00
  __        01  420 424 20000 01            59,97- 31/01/25 31/01/25  0/00/00
  __    7   00  420 424 20000 02            91,40  1/02/24 31/01/25  0/00/00
  __        01  420 424 20000 02            91,40- 31/01/25 31/01/25  0/00/00
  __    8   11  420 424 20000 02           308,43  1/02/24 31/01/25  0/00/00
  __        01  420 424 20000 02           308,43- 31/01/25 31/01/25  0/00/00
  __    9   11  420 424 20000 02           310,63  1/02/24 31/01/25  0/00/ +
```

15

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances





Despeses de personal (2.2.5)

12. Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 20)

Les despeses del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

16

La pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la DLTRLGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Resposta

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització de la comptabilització de la nòmina del nou sistema economicofinancer del Govern que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022 es va valorar la solució de registrar les despeses del capítol 1 per fases i no acumular-les en un sol acte. Es va concloure que el desplegament tècnic del procediment administratiu d'ordenació de despeses de nòmina per fases representa més cost burocràtic –comporta unes funcionalitats més complexes– i no garanteix el pagament de les nòmines en els terminis deguts.

L'any 2024 aquesta observació del Tribunal de Comptes queda esmenada atenent la disposició final segona de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, que modifica els articles 15 i 31 de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, i les seves modificacions posteriors. S'addiciona un apartat als articles 15 i 31, el qual preveu –per motius tècnics i funcionals– agrupar les fases de gestió pressupostària de les despeses que autoritzi la Llei del pressupost en un sol acte administratiu, en el supòsit en què els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que en dicten el compromís es produeixin en moments processals molt distants en el temps als de liquidació, ordre de pagament i pagament material de la despesa.

13. Hores extraordinàries (pàg. 20)

En l'exercici 2023, 103 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives.

Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

"Disposició addicional segona
1. Sense perjudici del que disposa la disposició transitòria primera, el màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores realitzades per any.
2. El màxim d'hores extraordinàries compensables amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any.
3. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública."

Les hores extraordinàries estan motivades i conformades amb les signatures del secretari d'Estat o del director del departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient (vegeu l'annex 2).

14. Registre de personal (pàg. 20)

No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la Llei 1/2019 de la funció pública, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article.

Resposta

Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

La Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, en la secció tercera, article 30, regula el registre de personal. En l'article 30.2 es diu que per reglament el Govern determina les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.
Amb la modificació de la llei de la funció pública, 29/2022 s'està adaptant el projecte de nou reglament. Fins a dia d'avui hi ha hagut registres físics, organitzats en expedients de personal, i registres electrònics com AS-400 o en l'actualitat SAP en una gran part de la informació.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un expedient de personal en què es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara el contracte, les formacions realitzades, resolucions, etc.

Aquesta documentació i per tant, informació, es de conservació permanent per resolució de la Comissió Avaluació de la Documentació (CAD), actualment Comissió Nacional d'Accés i Avaluació de la Documentació (CNAAD). En cas que hi hagi documentació/ dades no avaluada per la CNAAD, s'aplica el principi de conservació fins a ser avaluada tal i com estableix el Decret 455/2022, del 9-11-2022, d'aprovació del Reglament d'organització i funcionament de la Comissió Nacional d'Accés i Avaluació de la Documentació (CNAAD).

L'expedient del treballador durant molts anys ha estat la base del registre de personal de l'Administració perquè es venia d'una administració totalment analògica, però poc a poc les bases de dades com AS-400 o programes específics com SAP, van substituint el paper.

Tot i la substitució paulatinament de suports, els expedients de personal hi ha la informació de molts treballadors relativa a la situació administrativa de tots els funcionaris, treballadors públics interins, personal de relació especial de tots els cossos de l'Administració general, com també dels alts càrrecs i nomenaments polític. Concretament, dels cossos especials, el Departament de Funció Pública no en té tota la informació, justament perquè aquests cossos tenen la seva pròpia normativa relativa a recursos humans i han creat els seus propis registres de personal.

La proposta de reglament contempla que pels cossos especials, el Departament de Funció Pública només ha de tenir aquelles dades imprescindibles per poder desenvolupar les competències, i respectarà l'autonomia dels diferents cossos segons la seva competència.

Aquest projecte de reglament del Registre de la Funció Pública s'està treballant en paral·lel al disseny i la implantació del sistema informàtic SAP, amb els mòduls corresponents. Com també, mantenint l'AS-400 fins que les dades d'aquest sistema no migrin en un sistema actual i que s'integri en SAP.

Aquests sistemes mantenen les dades del registre de personal, en excepció d'alguna dada continguda en un document.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en els expedients de personal físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar lliurement a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu dossier personal, així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes. L'actual projecte de reglament defineix el procés per homogeneïtzar les sol·licituds i qui i com s'ha de donar resposta a la demanda.

La gestió de l'expedient físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals vigent.
En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets segons la Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de dades personals fent la demanda a la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

15. Cobertures de funcions estructurals i periòdiques (pàg.21)

L'article 109.c) de la LFP contempla el nomenament de personal interí per a la cobertura de funcions estructurals i periòdiques. De la revisió realitzada, s'observen, en el marc del precepte esmentat, nomenaments de personal interí fins el 31 de desembre de 2023 i que torna a ser nomenat, per via d'urgència, l'1 de gener de l'any següent fins el 31 de desembre. Aquesta pràctica qüestiona el caràcter periòdic de les funcions estructurals que requereix l'article 109.c) de la LFP.

Resposta

Entenem per funcions estructurals les que estan definides i consolidades, amb una permanència estable i duradora en el temps, i les periòdiques les que estan considerades temporals, per un període determinat o en uns períodes concrets de l'exercici, les temporades hivernals o d'estiu.

El fet d'haver de tornar a nomenar cada any aquest personal interí ve causat per la necessitat dels departaments de donar continuïtat als serveis prestats, fonamentats en les càrregues de treball i els recursos existents.

Les lleis dels pressupostos han d'anar amortitzant aquestes places amb caràcter interí i consolidant-les amb caràcter fix.

16. Oferta pública d'ocupació (pàg. 21)

L'article 28 de la LFP estableix que una vegada aprovat el Pressupost General, el Departament de Funció Pública publica a la seu electrònica del Govern l'oferta d'ocupació de l'exercici. El Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació per a l'exercici 2023.

Resposta

Tot i que el Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació pública per als exercicis del 2023 i el 2024, tal com estableix l'article 28 de l'LFP, degut al fet que s'estava fent la revisió dels llocs de treball del Cos General amb l'empresa PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra SLU, i fins al mes de juny del 2024 no s'han tingut actualitzats els mapes de llocs de treball, ja que alguns llocs de treball han patit una revisió del seu nivell de classificació, cal mencionar que en el mes d'octubre del 2024 es va fer una publicació interna de l'oferta d'ocupació amb les places vacants.

D'altra banda, també cal posar de manifest que, amb les bases de dades de SAP, amb les descripcions i amb els mapes dels llocs de treball actualitzats, el Departament de Funció Pública, un cop aprovat el pressupost per a l'exercici del 2025 al mes de març del 2025, ha publicat al seu web l'oferta d'ocupació pública per a l'any 2025 de les places vacants no ocupades i les places de nova creació del 2025.

A continuació transcrivim el text publicat al web de Funció Pública:

"La Secretaria d'Estat de Funció Pública, seguint l'article 21 de la Llei 29/2022, del 21 de juliol, de modificació de l'article 28 de la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, publica l'oferta d'ocupació pública de les places vacants no ocupades i les places de nova creació del 2025.

Oferta d'ocupació

1. L'oferta d'ocupació és l'instrument concret de planificació i de gestió de les necessitats de recursos humans, d'acord amb l'anàlisi de les estructures organitzatives de cada departament i el Pla Estratègic de recursos humans.

2. L'oferta d'ocupació és la relació anyal de totes les places vacants o de nova creació de l'Administració general amb assignació pressupostària, agrupades per cossos, grups funcionals, nivells de classificació i llocs de treball.

3. Una vegada aprovat el Pressupost general, la memòria del qual inclou de forma clara la relació de totes les places de nova creació, el Departament de Funció Pública publica a la seu electrònica del Govern l'oferta d'ocupació de l'exercici.

La provisió de les places vacants i de nova creació es realitzarà seguint la prelació establerta a l'article 26 de la Llei 29/2022, del 21 de juliol, de modificació de l'article 36 de la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.

Criteris de provisió de places

La provisió de places vacants o de nova creació es fa d'acord amb l'ordre de prelació següent:

- Reubicació.
- Trasllat.
- Reingrés d'excedència sense reserva de plaça.
- Concurs de mobilitat.
- Procés selectiu d'ingrés en primera convocatòria.
- Procés selectiu d'ingrés en segona convocatòria, i següents si escau

L'enllaç és el següent: https://www.govern.ad/ca/tematiques/ocupacio-i-treball/ocupacio-publica-ofertes-i-oposicions/treballar-a-l-administracio/oferta-ocupacio-publica.

S'adjunta en l'annex 3 el detall de places i llocs de treball de l'oferta d'ocupació pública 2025."

Transferències i subvencions atorgades (2.2.7)

17. Transferències procedents de l'Administració general segons el DLTCLQTC (pàg. 25)

El DLTCLQTC preveu, en el seu article 14 ii c) que s'aplicarà un percentatge d'un punt per als comuns que disposin en l'exercici precedent d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici; pel que fa al càlcul de la partida de solidaritat i particularitats comunals previst en l'article indicat anteriorment.

S'ha evidenciat que el Comú de la Massana no disposava en l'exercici 2022 (exercici base de càlcul), d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici. Aquest fet comporta que el càlcul i pagament de la transferència prevista pel DLTCLQTC hagi estat superior a la que pertocaria. S'ha quantificat aquest excés de transferència a favor del Comú de la Massana en 206 milers d'euros.

Resposta

Pel que fa a aquesta observació, es manifesta que la corporació comunal no va posar en coneixement del Govern l'alteració de la seva situació en relació amb el compliment del paràmetre establert a la Llei de transferències comunals per determinar la partida de solidaritat i particularitats comunal. Per aquest motiu les transferències comunals del 2023 s'han de revisar. Així mateix, aquesta circumstància es dona també en les transferències comunals del 2024.

En aquest sentit, i una vegada el Govern ha tingut coneixement del canvi d'aquest paràmetre, en les transferències comunals del 2025, més enllà d'aplicar correctament el

paràmetre objecte d'esmena per al 2025, també s'han revisat i esmenat les transferències comunals del 2023 i el 2024 per als diferents comuns, de manera que s'han deduït els imports en excés rebuts en els anys 2023 i 2024 al Comú de la Massana, i alhora també s'ha compensat la resta de comuns amb l'import equivalent.

S'adjunta en l'annex 4 l'informe del Departament de Pressupost i Patrimoni relatiu a les transferències comunals del 2025 en què es reformulen les transferències comunals dels exercicis del 2023 i el 2024 esmenant els imports liquidats als comuns en concepte de transferències comunals en els anys 2023 i 2024.

Per tant, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, però també posem en coneixement seu que, posteriorment, en el mes d'abril de l'any 2025, aquesta observació quedaria esmenada i els imports que correspondrien a cadascun dels comuns s'haurien regularitzat.

18. Control financer de les subvencions (pàg. 25)

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2023 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. A la pràctica, es constata que no està implantat el mecanisme de control que preveu el DLTRLGFP, el control financer, el qual permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat acompliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Resposta

En relació amb aquest punt pensem que l'afirmació del Tribunal de Comptes és subjectiva, pel fet que s'emet una opinió molt genèrica que manca del detall dels expedients, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant per part dels departaments gestors de les subvencions i dels controls que efectua el Departament d'Intervenció amb les liquidacions que donen lloc posteriorment als pagaments de les subvencions.

La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat, d'acord amb l'article 28 del Decret del 3-04-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

Per tant, el fet que no s'emetin informes de control financer per a la totalitat de les ajudes atorgades no significa que no existeixin controls: pel que fa a les ajudes atorgades per convocatòria pública, les bases preveuen la documentació que ha de rebre el departament en el moment de la presentació de la sol·licitud, i en el moment dels diferents pagaments. (En el cas de les adjudicacions directes també s'especifiquen

aquests requeriments amb la formalització d'un contracte o d'un conveni entre el Govern i l'entitat beneficiària.)

Aquests controls es fan: en el moment en què els diferents departaments reben la documentació, que efectuen el control sobre la recepció correcta de la documentació i analitzen si la justificació que se'n desprèn s'adequa al motiu pel qual es va atorgar la subvenció; i en el moment en què es tramet el document de liquidació de la subvenció al Departament d'Intervenció General, juntament amb la documentació justificativa.

En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat. Per completar l'expedient, a partir de l'exercici del 2019 els departaments o els òrgans gestors de les subvencions emeten un informe sobre els resultats dels controls efectuats i a partir de l'exercici del 2021 la Intervenció General posa de manifest, pel que fa a la totalitat dels expedients de subvencions, el resultat de la seva fiscalització en un informe, addicionalment a la conformitat del document pressupostari.

En conseqüència del que s'ha esmentat anteriorment, s'informa que la Intervenció és conscient de la necessitat de control sobre les entitats que reben subvencions des de l'Administració general, i per això té en compte les consideracions del Tribunal de Comptes i continuarà treballant en aquest sentit, però també manifesta que el Tribunal de Comptes no ha tingut en consideració els canvis o les millores que s'estan portant a terme en aquest àmbit.

Passius financers i despeses financeres (2.2.10)

19. Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg.28)

El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 10.120.397 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'anualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP.

Resposta

La base de registre o base comptable utilitzada en l'elaboració i l'execució de l'estat de despeses del pressupost del Govern està regulada als articles 14 i 15 de l'LGFP.

El principi d'anualitat (article 14 de l'LGFP) té un doble aspecte: d'una banda, es refereix a l'aprovació del pressupost, i de l'altra, a l'execució. En el primer aspecte, l'anualitat significa que la Llei del pressupost té limitada la vigència a un any, i, per tant, l'òrgan legislatiu ha d'aprovar el pressupost cada any. En el segon aspecte, l'anualitat significa que les operacions d'execució del pressupost s'han de realitzar dintre del període anual, i s'imputen als seus comptes només els que compleixin aquesta condició.

El principi d'especialitat (article 15 de la LGFP) expressa que l'habilitació a l'executiu no té un abast genèric o il·limitat i ofereix tres aspectes: qualitatiu, quantitatiu i temporal.

Per tant, d'acord amb el principi d'anualitat, les despeses financeres en concepte d'interesos de deute públic i de préstec per un import de 10.125.439 euros, es pressuposten i es registren a la liquidació del pressupost en el moment que es produeixen o es meriten, independentment del moment en què es produeix el pagament.

Sobre la base de l'article 31.1 *d* de l'LGFP, la liquidació d'aquestes despeses és practicada per l'òrgan gestor corresponent (ministeri encarregat de les finances) en compliment d'una obligació legal. Amb relació a la despesa financera, l'obligació legal correspon als diversos decrets d'emissió de deute públic aprovats pel Govern.

Val a dir que aquest criteri de registre, que es basa en el principi d'anualitat –i que és el que s'aplica per a la generalitat de les despeses, principalment– és homogeni amb els criteris de registre de la informació relatius a la comptabilitat financera i a la nacional. El sistema d'informació sobre la comptabilitat nacional que serveix com a base de càlcul de les xifres de dèficit i de deute insta a presentar la liquidació pressupostària d'acord amb criteris SEC 2010, que determina pel que fa amb aquest capítol de despesa que la base de registre és la meritació.

Consegüentment, per tot el que s'ha exposat anteriorment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Estats financers (2.3)

20. Estats financers consolidats (pàg.33)

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats definitius corresponents a l'exercici 2023.

Resposta

Es fa avinent que en data 16 d'abril del 2025 el Govern va aprovar, i va trametre al Consell General i al Tribunal de Comptes, els estats financers consolidats i les notes consolidades de l'exercici del 2023 del Govern i les seves entitats dependents, d'acord amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), i en concret d'acord amb l'NICSP35, de conformitat amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP segons el Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

S'adjunten els documents dels comptes anuals consolidats a l'annex 5.

21. Partides conciliatòries (pàg.34)

L'import de les partides conciliatòries incloses en els comptes de la gestió comptable de tresoreria dels darrers quatre exercicis es mostra en el quadre següent:

	2020	2021	2022	2023
Partides conciliatòries	79.964.667	-146.614.476	68.733.272	79.290.598

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Tal com estableix l'article 48 del DLTRLGFP, tots els cobraments i pagaments de Govern han de tenir la naturalesa de pressupostaris o extrapressupostaris. El sistema d'informació comptable s'ha de parametritzar perquè el compte de la gestió comptable de tresoreria classifiqui adequadament els cobraments i pagaments.

Resposta

El quadre del compte de tresoreria a 31 de desembre ha d'explicar la variació de la tresoreria inicial i final en el transcurs de l'exercici reflectint la naturalesa de les operacions de tresoreria, pel que fa a cobraments i pagaments, pressupostaris i extrapressupostaris, diferenciant les operacions de pressupostos corrents de les operacions de pressupostos tancats.

Pel que fa al detall de cobraments i pagaments de pressupostos corrents i tancats, el Govern obté les xifres de la comptabilitat pressupostària i, d'altra banda, en el cas dels cobraments i pagaments extrapressupostaris s'han d'aconseguir de la comptabilitat financera. Cal dir que en la comptabilitat pressupostària, en les xifres de cobraments i pagaments, tal com està parametritzat el sistema d'informació, es tenen en compte els períodes d'ampliació del mes de gener d'acord amb el que està establert en la Llei general de les finances públiques.

Així que actualment, tal com estan parametritzats els sistemes d'informació de la comptabilitat pressupostària i financera, tot i disposar de les xifres de pagaments i cobraments, resulta dificultós obtenir les xifres per elaborar el compte de tresoreria a data 31 de desembre.

Tenint en compte aquesta observació del Tribunal de Comptes, el Govern valorarà poder fer una millora del sistema economicofinancer per tal d'obtenir les xifres de cobraments i pagaments detallats d'acord amb els criteris necessaris per confeccionar el compte de tresoreria.

Comptes a cobrar, vendes i ingressos (2.3.3)

22. Prescripció dels deutes (pàg.37)

Segons la informació que ens ha estat facilitada, el Govern quantifica el deute tributari, a 31 de desembre de 2023 que ha prescrit a 1 d'abril de 2025, en 46 milions d'euros, el que suposa un increment de 3 milions d'euros en relació al deute tributari que estava prescrit a 31 de desembre de 2022, dels quals 2 milions d'euros corresponen a l'IGI.

Del deute tributari prescrit 35,3 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Així mateix, del deute tributari prescrit, 34,8 milions d'euros són de deutes anteriors a l'entrada en vigor de la Llei de Bases de l'Ordenament Tributari i 9 milions d'euros corresponen a deutes que es van portar a la Batllia.

En base a allò indicat en l'article 56 de la LBOT, el Govern ha d'aplicar la prescripció d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent. Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) del DLTRLGFP. L'increment del deute tributari prescrit indicat anteriorment posa de manifest la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per tal de realitzar les actuacions que interrompen el període de prescripció.

D'altra banda, i segons l'article 59 de la LBOT, El Govern ha de declarar extingit, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració ha de declarar definitivament extingits els crèdits afectats.

D'acord amb l'anterior, l'òrgan competent corresponent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.

Resposta

L'informe del Tribunal de Comptes remet a l'import del deute tributari prescrit i a la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per fer les actuacions que interrompen el període de recaptació, sota pena que aquestes actuacions comportin una responsabilitat pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern. Finalment, remarca que és necessari adoptar les resolucions per declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.

En primer lloc, cal precisar que l'import del deute que el Govern ha quantificat com a deute prescrit correspon a l'acumulació de tot l'històric de deutes prescrits des de l'any 2005. Una part d'aquest deute prescrit correspon al deute que, en compliment de la Llei de bases de l'ordenament tributari de l'any 1996, s'enviava a la Batllia per fer-ne l'execució. L'any 2014, el 16 d'octubre concretament, el Consell General va aprovar una

nova Llei de bases de l'ordenament tributari i l'Administració tributària va assumir noves prerrogatives en matèria d'execució de deutes. Aquesta Llei va entrar en vigor l'1 de gener del 2015, coincidint amb la implantació, el desplegament i la gestió de nous impostos. Per dur a terme aquestes noves tasques, el Govern va optar per fusionar dos departaments: el Departament de Tributs i el Departament de Duana, amb l'objectiu d'optimitzar els recursos i no augmentar la despesa de personal, assumir noves funcions i nous procediments i implementar la gestió de nous impostos amb noves eines informàtiques. A aquest efecte, el Govern va haver de prioritzar les accions que calia dur a terme i fins l'any 2018 no es va dotar l'Administració tributària d'una eina per automatitzar els embargaments. La implantació d'aquesta nova eina, com tota nova implantació, no va estar exempta d'incidències, incidències que encara avui entorpeixen el sistema d'embargament automatitzat i alenteixen la gestió dels cobraments dels deutes.

La gestió de cobrament dels deutes es va informatitzar en dos fases: la primera fase que es va implementar va permetre informatitzar el procediment de constrenyiment fins a la fase prèvia a l'embargament (generació de la provisió de constrenyiment, generació de recàrrecs, generació d'interessos de demora, generació de l'acord d'embargament, gestió de notificacions, gestió de compensacions i altres) i el 2018 es va desenvolupar la part de l'embargament implantant un sistema automatitzat relligat amb les diferents entitats bancàries del país que permet l'embargament de comptes. Durant la implantació de tots aquests processos, la gestió de cobrament dels deutes s'ha vist afectada per totes les incidències i dificultats que això ha suposat, i s'han acumulat retards. Malgrat haver dut a terme totes les actuacions per interrompre el període de prescripció, cal precisar que, en cap cas, aquest període no pot allargar-se més de quatre anys, contràriament a altres normatives com l'espanyola, en què les actuacions de l'Administració en la gestió de cobrament de deutes permeten iniciar de nou el còmput dels terminis de prescripció. La norma andorrana ha establert que, malgrat que l'Administració dugui accions per interrompre les prescripcions, la prescripció s'aplicarà forçosament passat el termini de quatre anys (art. 55, apartat 7, de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari: "Les interrupcions indicades en els apartats anteriors no poden suposar un allargament del termini de prescripció inicial superior a un any").

Malgrat les contingències tant pel que fa a personal com pel que fa a mitjans tècnics i tecnològics, s'ha donat sempre prioritat a les reclamacions de deutes esgotant sempre els terminis de la prescripció i s'han prioritzat sempre les reclamacions dels deutes per damunt de les declaracions d'insolvència. L'article 59 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari preveu que l'Administració pot declarar insolvent un obligat tributari:

"Article 59. *Insolvència provada de l'obligat tributari*

1. L'Administració pot declarar provisionalment extingit, en la forma que es determini reglamentàriament, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris segons s'estableix en la lletra *b* de l'apartat 1 de l'article 114. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció, segons s'estableix en l'apartat 2 de l'article 114.

2. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració declara definitivament extingits els crèdits afectats."

Cal posar en relleu, però, que aquesta declaració d'insolvència ha d'intervenir dins dels terminis de prescripció i que aquesta declaració tampoc no permetrà allargar el termini de prescripció. En aquest sentit l'Administració dona prioritat, durant aquest període de quatre anys abans no s'aplica la prescripció, a reclamar els deutes tributaris amb els mitjans de què disposa per damunt de la declaració d'insolvència de l'obligat tributari, i és per aquest motiu que en els seus procediments no s'ha dictat cap resolució per insolvència prèvia a la prescripció. **El fet que no s'hagi declarat la insolvència d'un obligat tributari no implica que l'Administració tributària no hagi fet la seva feina, sinó que s'ha centrat a prioritzar les seves actuacions en la reclamació del deute tributari amb els mitjans i les prerrogatives que li atorga la llei.**

Paral·lelament s'han detectat mancances i situacions que han de ser revisades per permetre millorar i reforçar els procediments de cobrament dels deutes tributaris, com són la integració en una mateixa plataforma de tots els deutes tributaris, ja que alguns deutes s'han de bascular cap a la plataforma SAP perquè s'integrin en els processos de reclamació. També s'ha d'acabar de donar solució a les incidències que encara avui dificulten el correcte funcionament del programa informàtic d'embargaments automatitzat. S'han intensificat els esforços per resoldre les incidències i les disfuncions constatades en els processos de reclamacions, de manera que s'ha permès estabilitzar i reforçar més el procés executiu. També s'han iniciat actuacions per prescriure els deutes i així poder declarar-ne la prescripció.

Paral·lelament, s'ha de reformar la Llei de la taxa sobre la tinença de vehicles per poder donar de baixa d'ofici vehicles del Registre de Vehicles els titulars dels quals són difunts o ja no estan censats a Andorra i els vehicles dels quals ja no es troben a Andorra o ja no circulen i que, malgrat tot, continuen inscrits en el Registre i generen any rere any la taxa corresponent. En el cas de les societats, també s'han de fer modificacions legislatives per evitar la generació de la taxa per a les societats que, sense estar donades de baixa, o estant donades de baixa provisional del Registre Tributari, no operen o no tenen activitat però no s'han donat de baixa perquè falta algun dels socis, etc. Aquestes societats segueixen inscrites en el Registre i continuen generant la taxa, sense que darrere d'aquesta inscripció existeixi cap realitat o cap activitat. En el cas dels vehicles o en el cas de les societats, es generen cada any deutes en relació amb vehicles o societats inexistents que estan destinats a no ser cobrats i que tampoc no s'haurien hagut de generar.

Finalment, i respecte a la baixa per prescripció, no solament escau declarar la baixa per prescripció, sinó que també és necessari regularitzar els saldos comptables que corresponguin. Com ja s'ha precisat anteriorment, s'han iniciat els processos per donar de baixa aquests deutes (fent un incís en la dificultat existent per conciliar els deutes prescrits tramesos per la Batllia amb les dades existents en els sistemes del Govern, ja que no estan referenciats de la mateixa manera; cada entitat té una referència pròpia, i la dada única que hi ha és l'NRT de l'obligat tributari).

23. Ingressos meritats de l'Impost sobre Societats (IS) i de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) (pàg.38)

En l'informe de fiscalització de l'any 2022 s'indicava que, a 31 de desembre de l'any indicat, els saldos deutors per ingressos meritats estaven infravalorats en 72.597.070 d'euros (24.516.796 euros en concepte d'IRPF i 48.080.274 euros en concepte d'IS). El Govern ha reexpressat les xifres comparatives de l'any 2022 dels deutors per ingressos meritats, quantificant-los en 82.520.605 euros, per tant, 9.923.535 euros superiors a l'import total infravalorat que s'indicava en l'informe de fiscalització de 2022.

El Govern ha comptabilitzat en l'estat del rendiment financer els ingressos de l'IRPF i de l'IS per l'import meritat que estima en l'any en curs. Aquesta comptabilització comporta que les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici precedent liquidats en el pressupost de l'any curs, i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de l'any anterior, no tinguin reflex en l'estat del rendiment financer.

Resposta

El Govern ha comptabilitzat els deutors d'ingressos meritats de l'IRPF i de l'IS i els ingressos meritats de l'IRPF i de l'IS en el tancament de l'exercici del 2023 d'acord amb el que manifestava el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització de l'exercici del 2022.

L'observació del Tribunal de Comptes fa referència als saldos de deutors per ingressos meritats de l'exercici del 2022 d'acord amb la informació facilitada per Tributs provinent d'estimacions.

No estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, donat que les xifres reexpressades s'han calculat tenint en compte les xifres reals de les quals ja es disposa al tancament de l'exercici del 2023 i no sobre la base d'estimacions, informació de què es disposava al tancament de l'exercici del 2022 i d'acord amb la qual el Tribunal de Comptes inclou l'observació en l'informe de l'exercici del 2022.

Altres actius financers no corrents (2.3.5)

24. Dipòsits constituïts a llarg termini (pàg.39)

El Govern ha liquidat en el capítol VIII del pressupost de despeses, un import de 2.687.696 euros en concepte de constitució d'un dipòsit corresponent al finançament del compte de compensació. Atès que el dipòsit indicat s'ha constituït en la tresoreria de Govern en l'exercici 2024, la despesa s'hauria d'haver liquidat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2024. A banda de l'indicat, considerant el registre comptable efectuat per Govern, l'actiu financer s'hauria d'haver classificat a curt termini.

Resposta

La dotació pressupostària del compte de compensació de l'exercici corrent s'ha de liquidar en el període d'ampliació del pressupost de l'exercici corrent perquè és quan es disposa de les xifres definitives de la base de càlcul (el pressupost de despeses liquidat sense considerar les operacions de refinançament de deute o d'amortitzacions de capital). Pel fet que la liquidació data sempre de finals del mes de gener, el seu pagament sempre s'efectua, com a molt aviat, al mes de febrer, i per tant en l'exercici pressupostari següent.

Igual que la resta de les despeses, d'acord amb el principi d'uniformitat, independentment de quan es genera el pagament d'aquesta obligació, la seva liquidació correspon a l'exercici pressupostari de l'any 2023, d'acord amb l'article 14.2.*B.a* del DLTRLGFP, perquè és un despesa liquidada el mes de gener del 2024 i efectuada fins al 31 de desembre del 2023.

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

En referència al registre comptable de l'actiu financer, es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes per tal de reclassificar del llarg al curt termini la comptabilització de l'actiu financer en els exercicis futurs.

Propietat, planta i equipament (2.3.7)

25. Cessió o adscripció d'espais a diferents entitats (pàg.43)

Algunes entitats utilitzen espais propietat de Govern, sense que s'hagin formalitzat en tots els casos les seves condicions de cessió o adscripció i sense que s'hagin registrat, de manera uniforme, en els comptes de Govern, les cessions o adscripcions dels espais indicats. En aquest sentit indicar que la Universitat d'Andorra utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen, els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció.

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes és de caràcter genèric i no detalla a quins casos concrets es refereix, exceptuant el cas dels edificis i els terrenys de la Universitat d'Andorra.

El Govern pren en consideració aquesta observació per tal que, d'una banda, el Departament de Pressupost i Patrimoni faci una anàlisi acurada de totes les operacions de cessió i adscripció per part del Govern cap a entitats dependents i se'n verifiqui la correcta formalització. I, d'altra banda, pel que fa als edificis i els terrenys on s'ubica la Universitat d'Andorra, que són titularitat del Govern, és el Ministeri d'Educació qui ha d'impulsar la regularització de l'acord del conveni de cessió o adscripció amb la Universitat, i actualment, pel que sabem, encara no ha estat possible avançar en aquest sentit. El Departament de Pressupost i Patrimoni disposa de la relació d'actius que cal considerar en el conveni.

26. Dació en pagament i venda de la finca "Hotel Pol" (pàg.43)

El Govern ha registrat la dació en pagament de la finca anomenada "Hotel Pol" en l'epígraf "Propietat, planta i equipament" de l'actiu no corrent amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer per import de 3.077.315 euros. Així mateix, ha registrat la venda de la finca esmentada pel mateix import al Comú de Sant Julià de Lòria, comptabilitzant un ingrés en l'epígraf "altres ingressos" de l'estat del rendiment financer i una despesa en l'epígraf "despeses d'altres pagaments de transferències" de l'estat del rendiment financer. En conseqüència, els ingressos i despeses de l'estat del rendiment financer estan sobrevalorats en 3.077.315 euros.

Resposta

Estem d'acord amb el Tribunal de Comptes en el fet que els resultats de l'immobilitzat han de presentar-se nets; per tant, l'ingrés es compensa amb la baixa de l'immobilitzat venut. Aquesta observació es tindrà en consideració en el proper exercici.

27. Cessió d'ús temporal "Hotel Casamanya i parcel·la annexa" (pàg.43)

En virtut del conveni formalitzat amb el Comú d'Ordino i el Quart d'Ordino, en data 17 de gener de 2023, el Govern ha registrat els béns immobles ubicats al terreny anomenat "Hotel Casamanya" i a la parcel·la annexa, valorats en 4.809.068 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Quart d'Ordino cedeix gratuïtament l'ús temporal dels béns indicats a Govern pel termini de 50 anys, produint-se la presa de possesió efectiva el dia que s'adjudiquin les primeres obres dins del marc del projecte d'interès nacional contemplat en el conveni. Atès que, a 31 de desembre de 2023, les obres no s'havien adjudicat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, els ingressos de l'estat del rendiment financer i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en l'import de 4.809.068 euros. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortitzar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.

Resposta

Pel que fa al tractament d'aquest bé, el Govern ha donat d'alta l'immoble en el patrimoni del Govern com un actiu en curs. El conveni entra en vigor a partir de la data de signatura, el 17 de gener del 2023.

En tot cas, aquesta observació es tindrà en consideració en el proper exercici.

Provisions a llarg termini (2.3.13)

28. Provisió per retribucions a llarg termini al personal (pàg. 48)

Per la Llei 23/2014 qualificada de creació i regulació del pla de pensions de la funció pública, modificada per la Llei 29/2018, es constitueix un fons de pensions de la funció pública que adopta el sistema d'aportació definida.

No obstant l'anterior, la Llei reconeix prestacions complementàries a càrrec de Govern, al marge del pla de pensions de la funció pública, a favor dels treballadors públics que estaven inclosos dins del sistema de previsió de prestació definida vigent fins l'entrada en vigor de la Llei i en els termes que aquesta regula i reconeix la possibilitat a funcionaris amb uns determinats anys de servei i també a aquells amb una edat propera a la jubilació obligatòria, a sol·licitar i obtenir una prestació de jubilació voluntària.

El valor actual actuarial de les obligacions contretes pel Govern amb el personal indicat al paràgraf anterior ha estat quantificat en 341.437.767 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2023.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 10 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a deu anys.

Per atendre en el futur aquests compromisos, els quals s'han meritat durant els exercicis passats, el Govern no ha generat recursos ni disposa d'actius per atendre'ls pel que s'hauran de suportar amb càrrec als ingressos pressupostaris d'exercicis futurs.

D'altra banda, vista l'evolució dels guanys o pèrdues actuarials en els darrers tres exercicis, derivats de l'actualització de la provisió, i tenint en compte que la base de càlcul es pot considerar estable, el Govern hauria d'analitzar la raonabilitat dels paràmetres utilitzats per actualitzar la provisió així com la correcta aplicació dels mateixos.

L'evolució indicada es mostra en el quadre següent:

Efecte	*2020*	*2021*	*2022*	*2023*
Guany	-	*51.480.455*	*186.365.515*	-
Pèrdua	*341.535.239*	-	-	*9.528.190*

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resposta

L'import de 341.437.767 euros correspon a la provisió per atendre les obligacions meritades en data de tancament d'acord amb la Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública i les modificacions posteriors, del col·lectiu de funcionaris de l'Administració general, cossos

especials i de carrera judicial. Aquest import comprèn la valoració dels compromisos de jubilació del personal del Cos General, dels cossos especials i del col·lectiu de carrera judicial i s'ha quantificat d'acord amb un estudi de valoració efectuat per un expert independent, tal com indica l'observació del Tribunal de Comptes.

Cal fer avinent que l'annex 3 de l'informe de l'expert independent detalla els pagaments probables a càrrec del Govern per assumir les obligacions esmentades. A continuació es transcriu el contingut de l'annex 3:

"Annex 3. Pagaments probables

Any	Actius	Jubilats obligatoris	Jubilats voluntaris	Total
2024	844.238,86	4.352.291,71	5.391.631,98	10.588.162,55
2025	2.100.954,09	4.368.979,50	5.020.828,82	11.490.762,41
2026	2.915.040,69	4.359.308,39	4.694.249,39	11.968.598,47
2027	4.029.482,79	4.327.069,44	4.253.250,64	12.609.802,87
2028	5.301.631,11	4.297.338,05	3.697.097,13	13.296.066,29
2029	6.649.907,87	4.235.930,76	3.328.984,84	14.214.823,46
2030	7.748.261,89	4.167.909,77	3.263.744,78	15.179.916,44
2031	9.167.655,63	4.092.716,07	3.243.395,10	16.503.766,80
2032	10.320.130,38	4.009.885,18	3.259.973,46	17.589.989,01
2033	11.699.788,81	3.919.092,22	3.229.753,82	18.848.634,85
2034	13.203.221,79	3.820.076,44	3.218.362,90	20.241.661,13
2035	14.285.263,17	3.712.631,04	3.239.892,99	21.237.787,20
2036	15.641.992,89	3.596.573,99	3.253.474,20	22.492.041,08
2037	16.695.056,34	3.471.946,91	3.260.656,72	23.427.659,98
2038	17.476.494,48	3.338.835,79	3.273.272,47	24.088.602,75
2039	17.734.316,51	3.197.480,71	3.281.727,30	24.213.524,52
2040	18.334.676,41	3.048.214,11	3.285.291,04	24.668.181,56
2041	18.545.158,85	2.891.537,94	3.270.997,93	24.707.694,73
2042	18.794.706,25	2.728.193,57	3.240.422,07	24.763.321,89
2043	18.963.174,43	2.559.241,23	3.219.405,03	24.741.820,69
2044	18.903.661,40	2.385.962,68	3.193.938,69	24.483.562,77
2045	18.564.650,98	2.209.840,61	3.158.817,59	23.933.309,18
2046	18.121.987,05	2.032.424,37	3.113.101,27	23.267.512,69
2047	17.675.327,08	1.855.400,89	3.056.009,10	22.586.737,07
2048	17.139.760,06	1.680.331,13	2.987.006,19	21.807.097,38
2049	16.913.900,40	1.508.820,80	2.905.860,94	21.328.582,14
2050	16.649.026,28	1.342.153,05	2.812.666,93	20.803.846,27
2051	16.567.921,80	1.181.662,25	2.707.760,31	20.457.344,36
2052	16.417.597,91	1.028.594,02	2.591.538,97	20.037.730,91

2053	16.342.343,90	884.366,67	2.464.749,34	19.691.459,91
2054	16.050.074,70	750.476,16	2.328.144,83	19.128.695,69
2055	15.825.637,31	628.101,22	2.182.827,79	18.636.566,32
2056	15.567.387,35	517.967,53	2.029.926,77	18.115.281,65
2057	15.249.232,59	420.449,32	1.870.900,09	17.540.582,01
2058	14.844.807,51	335.630,80	1.707.718,84	16.888.157,15
2059	14.439.306,24	263.240,54	1.542.892,72	16.245.439,50
2060	14.039.007,56	202.726,97	1.378.999,76	15.620.734,29
2061	13.590.148,49	153.295,71	1.218.649,26	14.962.093,47
2062	13.093.997,12	113.948,55	1.064.301,16	14.272.246,82
2063	12.552.974,38	83.506,84	918.094,00	13.554.575,21
2064	11.970.503,99	60.644,31	781.807,50	12.812.955,80
2065	11.351.094,91	44.000,25	656.887,57	12.051.982,73
2066	10.700.022,98	32.249,89	544.320,21	11.276.593,08
2067	10.023.282,16	24.114,75	444.710,47	10.492.107,38
2068	9.327.616,99	18.489,16	358.229,78	9.704.335,92
2069	8.620.300,04	14.532,54	284.610,00	8.919.442,58
2070	7.908.884,37	11.626,29	223.144,52	8.143.655,18
2071	7.200.953,07	9.352,60	172.772,24	7.383.077,91
2072	6.504.157,82	7.470,75	132.170,93	6.643.799,50
2073	5.825.674,03	5.860,71	99.866,13	5.931.400,87
2074	5.172.283,41	4.473,83	74.394,21	5.251.151,45
2075	4.549.968,50	3.296,37	54.468,46	4.607.733,33
2076	3.964.020,79	2.325,77	39.056,01	4.005.402,57
2077	3.418.572,89	1.557,47	27.318,36	3.447.448,72
2078	2.916.876,99	979,26	18.550,11	2.936.406,36
2079	2.460.921,09	570,05	12.172,55	2.473.663,69
2080	2.051.827,56	304,5	7.704,42	2.059.836,49
2081	1.689.663,01	148,77	4.696,86	1.694.508,64
2082	1.373.585,28	65,59	2.757,40	1.376.408,26
2083	1.101.666,19	25,46	1.557,97	1.103.249,62
2084	871.251,21	8,41	844,42	872.104,04
2085	679.074,30	2,25	435,54	679.512,09
2086	521.434,38	0,45	212,04	521.646,87
2087	394.321,72	0,06	96,85	394.418,63
2088	293.557,59	0	41,1	293.598,69
2089	215.059,28	0	15,87	215.075,15
2090	154.991,71	0	5,4	154.997,12
2091	109.905,07	0	1,55	109.906,62

2092	76.701,27	0	0,35	76.701,62
2093	52.699,71	0	0,06	52.699,77
2094	35.629,07	0	0,01	35.629,08
2095	23.678,79	0	0	23.678,79
2096	15.430,26	0	0	15.430,26
2097	9.822,69	0	0	9.822,69
2098	6.066,33	0	0	6.066,33
2099	3.593,70	0	0	3.593,70
2100	2.013,76	0	0	2.013,76
2101	1.056,07	0	0	1.056,07
2102	516,11	0	0	516,11
2103	232,45	0	0	232,45
2104	94,62	0	0	94,62
2105	33,9	0	0	33,9
2106	10,32	0	0	10,32
2107	2,54	0	0	2,54
2108	0,47	0	0	0,47
2109	0,06	0	0	0,06

Es fa palès que aquests imports es finançaran amb càrrec als pressupostos dels exercicis següents i, també, amb càrrec a les aportacions anuals en concepte del complement de prestació de jubilació obligatòria a càrrec del Govern. En la data d'emissió d'aquest informe, aquestes aportacions, de 4,5 M d'euros anuals per al període comprès entre el 2016 i 2024, ambdós inclosos, més els rendiments generats, sumen 44.768.426,36 € en total.

Per tant, el Govern, des del 2016, va provisionant una part dels compromisos a futur amb l'objectiu de suavitzar els impactes, però cal fer tres comentaris:

- Encara que no estiguéssim provisionant, l'estimació dels compromisos màxims anuals d'una vintena de milions d'euros és completament assumible amb els pressupostos del Govern.

- Amb el ritme de provisions que estem efectuant, al 2029, a part d'haver pogut anar pagant els compromisos dels anys en curs, tindrem provisionats més de 65 M€ per a compromisos futurs.

- La sensibilitat del Govern per la sostenibilitat de les finances públiques és una evidència i no es pot menystenir. Amb aquesta temàtica al 2014 es va canviar el model del complement de jubilació dels treballadors públics a fi de fer-lo més sostenible. I a partir del 2016 es van començar a provisionar els compromisos a futur del model anterior quan això mai s'havia fet amb anterioritat.

- També, el Govern va decidir desenvolupar l'estudi de l'expert independent per poder valorar i ajustar el nivell de provisions que fem a fi de, justament, suavitzar l'impacte anual del pagament dels complements de jubilació.

D'altra banda, pel que fa a l'últim paràgraf de l'observació, manifestem que les pèrdues i guanys actuarials es defineixen a la normativa internacional de comptabilitat, NIC 19 Beneficis als empleats i sector públic i NICSP 39 Beneficis als empleats, com les variacions en el valor present de l'obligació per beneficis definits degudes a canvis en les hipòtesis actuarials i ajustaments per experiència, i aquestes hipòtesis són les millors estimacions de les variables que determinaran el valor de l'obligació de proporcionar els beneficis postocupació en la data d'elaboració dels estats comptables. El propòsit de la normativa és que les hipòtesis reflecteixin les expectatives en el moment de la valoració comptable.

Per tant, les pèrdues i els guanys actuarials no són el resultat d'hipòtesis incorrectes, sinó de l'evolució de les variables que determinen l'import de l'obligació i que estan subjectes a l'evolució de les variables macroeconòmiques com preveu la normativa mateixa.

En el cas dels compromisos del Govern, la variable que té més impacte en la valoració és la taxa de descompte, que conforme a la normativa comptable serà la millor estimació en la data d'elaboració dels estats comptables prenent com a referència els bons corporatius d'alta qualitat, adaptats a la durada del compromís al final del període sobre el qual s'informa.

En aquest sentit, s'ha pres una referència comunament acceptada al mercat, l'univers de bons corporatius de qualitat creditícia AA (Markit Iboxx € Corporates AA), i s'ha generat la corba final utilitzada.

A continuació, adjuntem l'evolució que ha experimentat la taxa de descompte en les darreres valoracions actuarials:

	Taxa de descompte
Informe 31-12-2018	4,50%
Informe 31-12-2020	0,47%
Informe 31-12-2021	0,91%
Informe 31-12-2022	3,49%
Informe 31-12-2023	3,28%

Les variacions en la taxa de descompte han estat conseqüència de les diferents situacions del mercat en cadascuna de les dates en què es van elaborar els estats comptables i, per tant, la seva raonabilitat està emparada per les normatives de comptabilitat internacional esmentades anteriorment.

Atenent a tot el que hem exposat no podem estar d'acord amb l'observació del Tribunal de comptes.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Actius nets/patrimoni (2.3.15.)

29. Ajustaments no reexpressats (pàg. 51)

El Govern ha comptabilitzat els ajustos per correccions d'exercicis anteriors registrats a Patrimoni que s'indiquen a continuació:

	Deure	Haver	Explicació
Rectificació 1		167.787	Correspon a l'anul·lació i/o correcció de factures registrades en l'exercici anterior com a factures pendents de rebre.
Rectificació 2	179.854		Correspon a devolucions i anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors.
Rectificació 3		94.672.008	Correcció errors provisió impost societats i IRPF
Rectificació 4	122.042		Regularització actius fixos exercicis anteriors
Rectificació 5		20.441.776	Regularització sobrevaloració passiu exercicis anteriors
Rectificació 6	171.696		Regularització impost consum exercicis anteriors
Rectificació 7		26.390	Altres regularitzacions d'exercicis anteriors.
Total	473.593	115.307.962	
Saldo		**(114.834.369)**	

Font: Govern
(Imports en euros)

El Govern no ha reexpressat les xifres comparatives de les correccions anteriors, excepte pel que fa a la rectificació 3 (veure nota 2.3.3.). D'acord amb la NICSP 3, la correcció d'errors materials d'exercicis anteriors s'ha de realitzar de forma retroactiva reexpressant la informació comparativa per a l'exercici o exercicis anteriors en els que es va originar.

Resposta

Com bé diu el Tribunal de Comptes en la seva observació, el Govern, en el tancament de l'exercici del 2023, ha reexpressat les xifres comparatives corresponents a la rectificació 3, que fa referència als comptes que s'han de cobrar sense contraprestació, i que és la correcció més significativa i amb més impacte en els comptes anuals d'exercicis anteriors.

Pel que fa a la resta de rectificacions que el Govern ha registrat en l'exercici del 2023 i que tenen impacte significatiu en els comptes d'exercicis anteriors, com és la rectificació núm. 5, prenem en consideració l'observació del Tribunal de Comptes per a exercicis futurs, i presentar els estats financers de l'exercici anterior reexpressats.

Quant a la resta de rectificacions fetes en el 2023 amb impacte en exercicis anteriors, considerem que es tracta d'imports no materials per reexpressar les xifres comparatives anteriors.

Per tant, estem d'acord en part amb l'observació del Tribunal de Comptes.

30. Correcció d'errors provisió impost sobre societats i impost sobre la renda de les persones físiques (pàg. 51)

La correcció d'errors realitzada s'indica en el quadre següent:

Descripció	IRPF	IS	Total
Ingressos meritats en 2022 liquidats en 2023	23.569.385	52.433.943	76.003.328
Correcció del saldo ingressos meritats a 31.12.22	2.979.178	15.689.503	18.668.681
Total	**26.548.563**	**68.123.446**	**94.672.009**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Com s'indica en la nota 2.3.3., els saldos deutors per ingressos meritats de l'IRPF i de l'impost sobre societats, a 31 de desembre de 2022, estaven infravalorats en 72.597.070 d'euros. Per tant, la correcció efectuada per Govern de 94.672.009 euros és 22.074.938 d'euros superior a la que correspondria.

Resposta

El Govern ha comptabilitzat els deutors d'ingressos meritats de l'IRPF i de l'IS i els ingressos meritats de l'IRPF i de l'IS en el tancament de l'exercici del 2023 d'acord amb el que manifestava el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització de l'exercici del 2022.

L'observació del Tribunal de Comptes fa referència als saldos de deutors per ingressos meritats de l'exercici del 2022 d'acord amb la informació facilitada per Tributs provinent d'estimacions.
No estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, donat que les xifres reexpressades s'han calculat tenint en compte les xifres reals de les quals ja es disposa al tancament de l'exercici del 2023 i no sobre la base d'estimacions, informació de què es disposava al tancament de l'exercici del 2022 i d'acord amb la qual el Tribunal de Comptes inclou l'observació en l'informe de l'exercici del 2022.

31. Regularització actius fixos d'exercicis anteriors (pàg. 51)

La despesa registrada contra resultats d'anys anteriors per import de 122.042 euros correspon al registre comptable efectuat en l'exercici 2023 d'altes i baixes de diferents actius que, tenint en compte els acords dels quals deriven, s'haurien d'haver registrat en els comptes d'anys anteriors. Es recomana reforçar els procediments de control intern de la gestió del patrimoni per tal que el registre comptable de les altes i baixes dels béns que conformen el patrimoni de Govern es realitzi en l'exercici en què s'adopten els acords corresponents.

Resposta

En els procediments de gestió del patrimoni, el Govern ha anat incorporant els mecanismes per tractar aquests tipus d'operacions en el moment en què s'adopten els acords corresponents, i registrar-les així mateix en l'exercici en el qual han tingut lloc.

Tot i ser aquesta la voluntat del Govern, val a dir que en un moment donat el Departament de Pressupost i Patrimoni va considerar convenient revisar la totalitat d'operacions formalitzades provinents de convenis, i fruit d'això hi va haver regularitzacions d'actius donat que es van detectar imports provinents de convenis formalitzats en anys anteriors que no estaven registrats. Aquest fet contribueix a millorar la informació financera i patrimonial del Govern.

Estat del romanent de tresoreria (2.4)

32. *Càlcul del romanent de tresoreria (pàg. 53)*

El Govern en l'exercici 2020 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 81.045.566 euros de recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària i que no s'havien aplicat al 2020. El pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 contemplava la previsió inicial corresponent al dipòsit indicat, el qual no es va liquidar en el pressupost.

Així mateix, el Govern en l'exercici 2021 va constituir pressupostàriament un dipòsit de 106.038.036 euros provinents també d'excedents de liquidat, que no va incloure en els fons líquids del romanent de tresoreria.

El pressupost d'ingressos de l'exercici 2022 contempla la previsió inicial de romanent de tresoreria de 132.584.007 dels quals s'han liquidat en el pressupost 26.052.508 euros.

El pressupost d'ingressos de l'exercici 2023 contempla la previsió inicial de romanent de tresoreria de 18.627.684 euros, dels quals s'han liquidat en el pressupost 32.219.926 euros, per l'aplicació al pressupost corrent dels excedents de tresoreria generats en exercicis anteriors i provinent de l'endeutament autoritzat.

D'acord amb l'anterior els fons líquids del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 128.811.168 euros.

Resposta

Pel que fa a l'observació del càlcul del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023, és cert que en anys anteriors es va constituir pressupostàriament un dipòsit de recursos provinent de l'endeutament i dels excedents de l'import liquidat, així com que els fons líquids del romanent de tresoreria estarien sobrevalorats.

Per tant, estem d'acord amb el Tribunal de Comptes i en el tancament de l'exercici del 2024 aquesta observació s'ha esmenat, atès que la variació positiva del romanent de tresoreria no s'ha registrat en el pressupost.

33. Infravaloració de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent (pàg. 54)

La comparació de l'import de les obligacions pendents de pagament d'operacions del pressupost corrent consignat en el romanent de tresoreria amb els saldos dels comptes comptables, posa de manifest que les primeres estan infravalorades en 10.944.439 d'euros.

Resposta

Estem d'acord amb el Tribunal de Comptes en el fet que l'import total de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent segons els comptes comptables en la data de tancament de l'exercici del 2023 ascendeix a 81.488.595 euros, a diferència de l'import de 92.433.034 euros que reflecteix el quadre de romanent de tresoreria, degut al fet que aquest últim import no corresponia a la xifra definitiva de tancament de l'exercici del 2023 (no incloïa les reclassificacions comptables de tancament entre comptes de creditors, que ascendien a un import total de 10.944.439 euros).

Es pren en consideració aquesta observació del Tribunal de Comptes per a exercicis futurs.

34. Constitució de reserves a l'exterior (pàg. 54)

El Govern, en el marc de la Llei 36/2022, ha constituït unes reserves internacionals a l'exterior de 100.098.138 euros mitjançant un pagament extrapressupostari, les quals no formen part dels fons líquids del romanent de tresoreria. La llei esmentada estableix que les reserves internacionals formen part de la tresoreria de Govern i han d'estar constituïdes per actius líquids o negociables fàcilment realitzables. En conseqüència, els fons líquids del romanent de tresoreria estan infravalorats en l'import indicat anteriorment.

Resposta

El Govern ha registrat en l'epígraf d'altres actius financers de l'estat de situació financera la constitució de les reserves internacionals mitjançant un dipòsit a l'AFA, d'acord amb el Decret 171/2022, del 27-4-2022, relatiu a l'aprovació del Reglament de creació i gestió de les reserves internacionals del Principat d'Andorra.

Aquesta operació no ha tingut reflex pressupostari, atès que es tracta d'una operació financera neutra a efectes del pressupost. No obstant això, estem d'acord amb el Tribunal de Comptes a incloure aquest import en l'estat del romanent de tresoreria com a operacions no pressupostàries, i es tindrà en consideració en el tancament de l'exercici del 2025.

35. Romanent de tresoreria afectat (pàg. 54)

S'inclou en la tresoreria de Govern el certificat de dipòsit en concepte del complement de prestació de jubilació obligatòria a càrrec del Govern, dels funcionaris i agents de l'Administració general de caràcter indefinit que tenen la condició de partícips del pla de pensions de la funció pública d'acord amb el que s'estableix en les disposicions addicionals de la Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública, per un import de 33.940.000 euros, el qual en l'exercici anterior constava en el romanent de tresoreria com a obligació pendent de pagament d'operacions no pressupostàries. En conseqüència, aquest certificat de dipòsit s'ha de tractar com a romanent de tresoreria afectat.

Resposta

Estem d'acord amb el Tribunal de Comptes i aquesta observació es tindrà en consideració en el proper exercici.

36. Romanent de tresoreria (pàg. 55)

De les observacions que es detallen en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Saldos deutors	Saldos creditors	Fons liquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Sobre valoració liquidacions "Hotel Pol"	-2.942.491			-2.942.491		-2.942.491
Infravaloració obligacions pendents de pagament pressupost corrent		10.944.439		-10.944.439		-10.944.439
Certificat dipòsit complement pensions					33.940.000	-33.940.000
Dipòsit pressupostari constituït en anys anteriors menys import liquidat en 2022			-128.811.168	-128.811.168		-128.811.168
Reserves exteriors			103.350.383	103.350.383		103.350.383
Total	-2.942.491	10.944.439	-25.460.785	-39.347.715	33.940.000	-73.287.715

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2023 era negatiu de 15.254.114 euros i el Romanent de Tresoreria afectat era de 34.781.575 euros.

Resposta

Excepte pel que fa als ajustos en concepte de sobrevaloració de liquidacions "Hotel Pol" i d'infravaloració d'obligacions pendents de pagament en el pressupost corrent, dels quals no compartim el criteri del Tribunal de Comptes, es tindran en consideració en els propers exercicis les observacions del Tribunal de Comptes sobre la resta d'ajustos per esmenar-ho.

Contractació pública (2.5)

37. *Registre de contractes (pàg. 55)*

El Govern no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

Resposta

El Govern disposa des de l'any 1996 d'un sistema d'informació en què es registren tots els contractes amb la informació bàsica que determina l'LCP. Aquesta informació es fa pública al BOPA, d'acord amb l'article 41.5 de l'LCP i l'article 9 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, referent a les licitacions i adjudicacions definitives, així com les modificacions dels contractes.

Així mateix, és palès que l'any 2022 el Govern ha posat en funcionament una plataforma de contractació del sector públic, on hi ha un Registre Oficial de Contractes, l'accés al qual és públic.
D'altra banda, no podem estar d'acord amb l'observació que el Govern no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària. El motiu és que, en el sistema economicofinancer, per poder registrar compromisos de despesa d'imports superiors al llindar dels contractes menors és obligatori haver creat prèviament un contracte. Aquest control garanteix la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

38. Acta de recepció dels subministraments (pàg 55)

L'article 106 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

En la mostra de contractes seleccionats, s'ha observat la formalització de les actes de recepció. No obstant, l'acta de conformitat del contracte de subministrament número 15080, amb número d'expedient 11464778, es va formalitzar en data 12 de març de 2025, mentre que, segons consta en l'acta indicada, la recepció dels subministraments es va produir el 25 d'octubre del 2023. La formalització de l'acta de recepció ha de ser prèvia a la liquidació de la despesa corresponent.

Resposta

Tal com reflecteix el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització, el Govern ha esmenat l'observació d'anys anteriors amb la formalització de l'acta de recepció en el cas de contractes de subministraments.

No obstant això, es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes per vetllar perquè la formalització de l'acta de recepció s'efectuï amb caràcter previ a la liquidació de la despesa corresponent.

39. *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàg. 55)*

Pel que respecta els licitadors, el Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat no suficientment eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal.

Resposta

El contingut d'aquesta declaració genèrica responsable es requereix en el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques generals i, amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir les exigències legals (articles 11 i 13 de l'LCP) per poder contractar amb l'Administració pública. L'engany o la falsedat expressada no estan exempts de responsabilitats.

Ni tan sols l'absència, en el document esmentat, d'un advertiment sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat en la declaració eximeix de les responsabilitats que podrien derivar-se de la comprovació (la primera de les quals és l'anul·lació del contracte, per aplicació de l'apartat 4 de l'article 13 de l'LCP).

Davant l'evidència que en alguns casos els licitadors havien signat la declaració jurada malgrat l'existència de deutes pendents que els havien d'impedir presentar-se al concurs, el Govern ha resolt contractes.

El Tribunal de Comptes considera poc eficaç el contingut de la declaració jurada que redacta l'Administració general. Creu que s'hauria d'exigir una declaració "més explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que es deriven dels articles 11 i 13 de l'LCP, els regulats al capítol primer i el quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal". La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recullen tots els supòsits "tipificats", i aquests supòsits que han de signar estan detallats correctament.

Les declaracions que conté la declaració jurada són concretes i explícites. A l'entendre de la Intervenció General, la proposta del Tribunal de Comptes no aportaria cap millora qualitativa ni més garanties quant al compliment dels articles 11 i 13 de l'LCP.

40. Divisió en lots de l'objecte del contracte a l'expedient de contractació

L'article 23.4.g) de la LCP exigeix que en l'expedient de contractació es justifiqui, si s'escau, la decisió de no divisió en lots. De la mostra de contractes seleccionada, no consta justificada la decisió de no divisió en lots dels contractes següents:

- *Contracte 14829. Treballs de reforma de la gossera oficial.*
- *Contracte 15657. Treballs d'ampliació de l'office de l'edifici administratiu de l'Obac.*
- *Contracte 14481.Treballs de reforma de la sala de premsa de l'edifici administratiu del Govern.*

Resposta

La decisió de no dividir en lots els contractes esmentats es justifica pel fet que comporta una dificultat afegida per executar-los correctament des d'un punt de vista tècnic, ja que les prestacions compreses en l'objecte dels contractes executades de forma separada poden causar detriment a la mateixa execució, i la divisió en lots implica la necessitat de coordinar-se entre els adjudicataris. Així, es considera que perd eficiència la prestació que s'ha de dur a terme, així com un increment en els costos de mobilització i desmobilització, ja que cada adjudicatari ha de mobilitzar la seva maquinària, personal i equips al lloc de l'obra per després desmobilitzar-los.

Atès que aquesta justificació no consta de manera explícita en l'expedient, prenem nota d'aquesta observació.

41. Compliment del termini d'execució del contracte

S'ha observat l'incompliment del termini d'execució del contracte següent:

- *Contracte 15257, número d'expedient 11800124. Subministrament camió bolquet 4x4. Lot 1.*

El contracte formalitzat en data 30 d'octubre de 2023 estableix un termini de lliurament de 10 mesos, comptadors des de la data indicada. L'acta de recepció indica que l'empresa adjudicatària en data 18 de novembre de 2024 ha conclòs en conformitat el contracte adjudicat. Per tant, el termini d'execució ha excedit el termini contractual. Tenint en compte que el contracte estableix com a causa de resolució l'incompliment de termini d'execució, cal justificar en l'expedient si la demora ha estat imputable al contractista o bé a l'administració, per tal de determinar, d'acord amb el pacte cinquè del contracte, si procedeix liquidar despeses de demora a l'adjudicatari.

Resposta

D'acord amb l'òrgan de contractació, aquest vehicle va arribar amb retard degut a un seguit de circumstàncies que no van ser imputables al contractista, motiu pel qual no va ser procedent liquidar despeses de demora a l'adjudicatari. En tot cas, estem d'acord que esqueia posar de manifest aquesta circumstància en l'acta de recepció.

Es tindrà en compte aquesta observació del Tribunal de Comptes en el moment de formalitzar les actes de recepció.

42. Règim jurídic dels contractes

El títol III de la LCP regula les especificitats dels contractes d'obres, de concessió d'obres, de concessió de serveis, de subministraments i de serveis, així com els contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques. Com a mesura per reforçar la seguretat jurídica de l'activitat contractual es recomana que en els plecs de

clàusules administratives s'indiqui expressament el règim jurídic aplicable al contracte, d'acord amb les especificitats regulades en el títol III de la LCP.

Resposta

En data 23 d'agost del 2023 la Intervenció General va emetre i va publicar al lloc web del Ministeri de Finances la instrucció relativa al contingut dels plecs de clàusules administratives i prescripcions tècniques generals per als contractes d'obres, de subministraments i de serveis.

Els plecs de clàusules administratives i prescripcions tècniques generals per a aquests tipus de contractes, i que s'adjunten a la mateixa instrucció, són aplicables als contractes administratius del Govern i de les entitats parapúbliques o de dret públic que en depenguin, i de la resta d'entitats del sector públic de l'Administració de l'Estat no incloses en els supòsits de l'article 4 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

Es fa avinent que el contingut de cadascun dels plecs és concorde amb el règim jurídic del tipus de contracte respectiu i, per tant, aquesta observació del Tribunal de Comptes quedaria esmenada pel que fa als expedients de contractació iniciats a partir de l'entrada en vigor de la instrucció.

Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (2.6)

43. Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics (pàg. 57)

El DRTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'Administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 del Govern, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

Resposta

L'article 8.4 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que l'Administració general i les seves entitats dependents estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica efectuada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament.

En aquest sentit, la instrucció de la Intervenció General del mes de desembre del 2000 relativa als requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica duta a terme estableix en l'article 6, textualment: "Per altra banda, per tal d'assolir l'optimització dels recursos i evitar duplicitats en les actuacions de control realitzades pels òrgans de control

intern i/o extern, l'auditoria de mandat es realitza una vegada finalitzades totes les actuacions de control referides al tancament de l'exercici de l'últim any del mandat." Vegeu-la al lloc web del Ministeri de Finances: https://www.govern.ad/ca/ministeris-i-secretaries-d-estat/ministeri-de-finances/intervencio-general/control-pressupostari.

Per tant, l'informe global sobre la gestió econòmica feta en el mandat polític 2020-2023 que efectua la Intervenció General es tancarà i trametrà una vegada finalitzades totes les actuacions de control –tant de la Intervenció General com del Tribunal de Comptes– referides al tancament de l'exercici del 2023, que és l'últim any del mandat 2019-2023.

Altres aspectes a destacar (2.7)

44. Economicitat i eficiència de la despesa pública (pàg. 59)

L'article 36 del DLTRLGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre d'altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per a dur a terme el control del compliment d'aquests objectius.

Resposta

El Govern disposa d'una aplicació de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici.

Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat l dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.

En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública.

No obstant això, aquests mecanismes necessiten millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

Val a dir que en el transcurs de l'exercici del 2024 la Intervenció General ha dut a terme els treballs corresponents al control d'economicitat i eficiència de la despesa del Govern pel que fa a l'exercici del 2023 i a la data d'aquest informe la Intervenció General està pendent de tancar l'informe d'auditoria operativa associada a aquests controls. Un cop tancat, s'elevarà al Govern perquè l'aprovi i posteriorment es trametrà al Consell General i al Tribunal de Comptes.

45. Seguretat dels sistemes informàtics (pàg.63)

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels seus usuaris.

De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- *No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.*
- *No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.*
- *Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.*
- *No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.*

Resposta

- No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.

La Llei 22/2022, del 9 de juny, de mesures per a la seguretat de les xarxes d'informació vertebra l'estratègia nacional en matèria de de ciberseguretat. La Llei estableix les mesures necessàries per garantir un alt nivell de seguretat a les xarxes i als sistemes d'informació, especialment per a les entitats que presten serveis essencials i importants.
La Llei s'instrumentalitza mitjançant:

- El Reglament de l'Esquema nacional de seguretat (ENS-AD), que regula els mecanismes per garantir un nivell de seguretat suficient per als serveis essencials o importants del país (el Decret 417/2022);

- El Reglament d'infraestructures crítiques (RIC-AD), que regula l'establiment d'instruments de planificació per mesurar i millorar el nivell de protecció i resiliència de les entitats crítiques (Decret 418/2022);

- La Llista de serveis essencials i serveis importants del Principat d'Andorra, que identifica els serveis que són essencials i importants per a la seguretat i el funcionament del país.

En aquest sentit, l'ENS-AD requereix l'establiment d'un sistema de gestió de seguretat de la informació (SGSI), que de forma alineada amb l'estàndard internacional de seguretat de la informació ISO27001 exigeix l'aprovació d'una política de seguretat de la informació. Aquesta política estableix el compromís del Govern per garantir la confidencialitat, la integritat i la disponibilitat de la informació, així com la creació d'un òrgan consultiu i de supervisió, el Comitè Tècnic de Seguretat de la Informació.

El Govern va acordar l'aprovació del Decret 550/2023, del 6-12-2023, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la informació, posteriorment modificat pel Decret 194/2024, del 15-5-2024, amb la finalitat d'incloure en el Comitè Tècnic de Seguretat un representant del Departament de Tributs i de Fronteres, responsable de l'intercanvi automàtic d'informació fiscal.

En aquest context, amb l'escaneig regular dels sistemes del Govern i la coordinació amb l'Agència Nacional de Ciberseguretat s'han articulat els mecanismes necessaris per identificar vulnerabilitats i debilitats en els sistemes del Govern.

- *No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.*

L'aprovació del Decret 550/2023, del 6-12-2023, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la informació preveu l'establiment de procediments per al canvi periòdic de les contrasenyes dels usuaris.

Si bé històricament existeixen aplicacions al Govern que obliguen a canviar de contrasenyes de manera regular, un gran nombre d'aplicacions no preveu aquesta mesura i cal desenvolupaments a mida per adaptar-ho.

Tot i així, l'aplicació massiva de l'autenticació amb certificat digital corporatiu permet introduir el doble factor d'autenticació als entorns del Govern, fet que minimitza el risc en aplicacions més antigues.

Amb tot, malgrat l'existència de mesures tècniques, l'element humà continua sent el vector d'entrada més explotat pels atacants. Per això, és imprescindible prioritzar accions de conscienciació, reforçar la cultura de ciberseguretat i fomentar pràctiques segures en l'ús de les eines digitals dins de l'organització.

Per aquest motiu, durant l'any 2024 s'han iniciat campanyes regulars de prevenció de pesca (*phishing*), que permeten avaluar el grau de maduresa dels usuaris al Govern amb relació a aquest tipus de pràctiques malicioses.

- Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.

Igualment, l'aprovació del Decret 550/2023, del 6-12-2023, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la informació preveu els mecanismes per incrementar la seguretat en aquest sentit.

- No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.

Existeixen mecanismes de coordinació interns entre el Departament de Funció Pública i la resta de departaments del Govern per posar en coneixement del Departament de Transformació Digital els moviments, les altes i les baixes de personal a l'organització que impliquin una revisió d'usuaris i accessos.

Igualment, l'aprovació del Decret 550/2023, del 6-12-2023, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la informació conforma un context favorable per consolidar i millorar els procediments que s'hi vinculen.

Andorra la Vella, 7 de maig del 2025

Signat electrònicament
Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

Transferències de crèdit entre diferents ministeris

L'article 26.4.a) del DLTRLGFP estableix que es poden referir només a crèdits inclosos en un mateix ministeri. S'han observat transferències de crèdit entre diferents ministeris per un import total de 2.717.606 euros.

Limitacions a les transferències de crèdits establertes per la 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023

S'han observat transferències de crèdit que incompleixen l'article 26 del DLTRLGFP en la seva redacció donada per la Llei del pressupost per a l'exercici 2023:

- Transferències de crèdit entre diferents programes per a despeses de capital i actius financers, contravenint l'article 26.1. b) del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 2.717.606 euros.
- Transferències de crèdit, entre diferents programes entre els capítols "Transferències corrents" i "transferències de capital" i Actius financers", contravenint l'article 26.1.c) del DLTRLGFP. S'han detectat operacions per un import de 113.613 euros.

2.3. Estats financers

...

Estats financers consolidats

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats definitius corresponents a l'exercici 2023.

2.5. Contractació pública

...

Règim jurídic dels contractes

El títol III de la LCP regula les especificitats dels contractes d'obres, de concessió d'obres, de concessió de serveis, de subministraments i de serveis, així com els contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques. Com a mesura per reforçar la seguretat jurídica de l'activitat contractual es recomana que en els plecs de clàusules administratives s'indiqui expressament el règim jurídic aplicable al contracte, d'acord amb les especificitats regulades en el títol III de la LCP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

...

- El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)

...

Relatives a la contractació pública

...

- El títol III de la LCP regula les especificitats dels contractes d'obres, de concessió d'obres, de concessió de serveis, de subministraments i de serveis, així com els contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques. Com a mesura per reforçar la seguretat jurídica de l'activitat contractual es recomana que en els plecs de clàusules administratives s'indiqui expressament el règim jurídic aplicable al contracte, d'acord amb les especificitats regulades en el títol III de la LCP. (nota 2.5)

Així mateix, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2023 s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 del DLTRLGFP.

De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada els crèdits ampliables que es relacionen a continuació:

- Crèdits ampliables per un total de 7.905.523 euros, aprovats el 29 de desembre de 2023, per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses.

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Octubre de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 31 d'octubre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Tribunal Constitucional.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Despeses de personal 14
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.4. Despeses financeres 16
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 16
2.2.6. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 20
2.3.2. Actius no corrents 21
2.3.3. Comptes a pagar 21
2.3.4. Actius nets/patrimoni 22
2.4. Estat del romanent de tresoreria 23
2.5. Contractació pública 24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 30
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

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 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 d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 del Tribunal Constitucional 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 del Tribunal Constitucional expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2023 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, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 de setembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Tribunal Constitucional en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 21/2023, del 23 d'octubre, de text consolidat qualificada del Tribunal Constitucional.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial lletrada. L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	571.321,84
2. Béns corrents i de serveis	352.710,00
3. Despeses financeres	200,00
4. Transferències corrents	6.662,00
Despeses corrents	**930.893,84**
6. Inversions reals	14.000,00
Despeses de capital	**14.000,00**
TOTAL	**944.893,84**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	824.893,84
Ingressos corrents	**824.893,84**
8. Actius financers	120.000,00
Ingressos de capital	**120.000,00**
TOTAL	**944.893,84**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Mancances en el projecte de pressupost presentat

L'article 19 del DLTRLGFP en el seu apartat cinquè indica que: "*Els consells d'administració de les entitats parapúbliques o de dret públic aproven els avantprojectes de pressupost, que han de contenir la proposta de bases d'execució i els estats de dotacions i recursos; i hi han d'adjuntar, a part de la documentació prevista en l'apartat 4 precedent, la següent: estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i pla d'inversions a cinc anys.*"

L'apartat quart indica que:

4. L'avantprojecte de pressupost de l'Administració general conté la proposta de text articulat de la Llei del pressupost general i els estats d'ingressos i de despeses; s'hi adjunta, a més, la documentació següent:

a) Una memòria explicativa que justifiqui les variacions més importants respecte al pressupost anterior i, especialment, si és el cas, la necessitat de nou endeutament, tot especificant-ne les possibles característiques i modalitats.

b) Un informe sobre la necessitat dels crèdits per a transferències corrents i de capital.

c) Qualsevol altra informació que el Govern estimi convenient.

El projecte de pressupost lliurat pel Tribunal Constitucional només incorpora el detall dels crèdits inicials previstos en el seu pressupost per l'exercici 2023, no donant compliment a allò que preveu l'article 19 del DLTRLGFP. En particular no conté cap explicació sobre les variacions més importants respecte del pressupost de l'exercici anterior.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	824.893,84	-	824.893,84
Ingressos corrents	***824.893,84***	***-***	***824.893,84***
8. Actius financers	120.000,00	-	120.000,00
Ingressos de capital	***120.000,00***	***-***	***120.000,00***
Total pressupost ingressos	**944.893,84**	**-**	**944.893,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	571.321,84	12.603,35	-12.603,35	571.321,84
2. Consums de béns corrents i serveis	352.710,00	1.591,23	-1.591,23	352.710,00
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	6.662,00	-	-	6.662,00
Despeses corrents	***930.893,84***	***14.194,58***	***-14.194,58***	***930.893,84***
6. Inversions reals	14.000,00	1.352,26	-1.352,26	14.000,00
Despeses de capital	***14.000,00***	***1.352,26***	***-1.352,26***	***14.000,00***
Total pressupost despeses	**944.893,84**	**15.546,84**	**-15.546,84**	**944.893,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Transferència capítol 1		
Núm. cte.	**Descripció**	**Imports**
10000	Despeses de gratificació	11.329,44
11000	Sou base personal fix	(12.603,35)
16020	Quotes serveis socials. Magistrats	1.273,91
	Total	**0,00**

Transferència capítol 2		
Núm. Cte.	Descripció	Imports
21200	Reparació i conservació de la seu del TC	1.089,27
22100	Energia elèctrica	372,58
22150	Productes alimentaris	234,52
22180	Productes de neteja	(127,02)
22700	Serveis de neteja i sanejament	21,88
22610	Atencions protocol·làries i de representació	(1.591,23)
	Total	0,00

Transferència capítol 6		
Núm. cte.	Descripció	Imports
60510	Equipaments d'oficina	1.352,26
60610	Equipaments per processos d'informació	(1.352,26)
	Total	0,00

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Transferències de crèdit no ajustades al DLTRLGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries, mitjançant transferències de crèdit, per un import de 15.547 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 del DLTRLGFP. Cal indicar que no s'elaboren expedients documentant la tramitació de les referides transferències.

Mancances en la informació dels estats financers

L'entitat no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Liquidació del pressupost ingressos
Classificació econòmica (Resum) Exercici 2023

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
4. Transferències corrents	824.893,84		824.893,84	824.893,84	0,00	830.756,52	-5.862,68	-0,71%	824.893,84
Ingressos corrents	**824.893,84**		**824.893,84**	**824.893,84**	**0,00**	**830.756,52**	**-5.862,68**	-0,71%	**824.893,84**
8. Actius financers	120.000,00		120.000,00	0,00	-120.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	**120.000,00**		**120.000,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
TOTAL	**944.893,84**		**944.893,84**	**824.893,84**	**-120.000,00**	**830.756,52**	**-5.862,68**	**-0,71%**	**824.893,84**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota: La Diferència entre el pressupost final i realitzat pel que fa als ingressos de capital hauria de ser -120.000,00 en lloc de 0,00 euros.

Liquidació del pressupost despeses
Classificació econòmica (Resum) Exercici 2023

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1. Despeses de personal	571.321,84		571.321,84	551.475,85	-19.845,99	528.229,54	23.246,31	4,40%	551.475,85
2. Béns corrents i de serveis	352.710,00		352.710,00	109.816,30	-242.893,70	114.609,47	-4.793,17	-4,18%	109.816,30
3. Despeses financeres	200,00		200,00	0,00	-200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
4. Transferències corrents	6.662,00		6.662,00	6.662,00	0,00	6.580,00	82,00	1,25%	6.662,00
Despeses corrents	**930.893,84**		**930.893,84**	**667.954,15**	**-262.939,69**	**649.419,01**	**18.535,14**	**1,46%**	**667.954,15**
6. Inversions reals	14.000,00		14.000,00	3.711,30	-10.288,70	8.904,99	-5.193,69	-58,32%	3.711,30
Despeses de capital	**14.000,00**		**14.000,00**	**3.711,30**	**-10.288,70**	**8.904,99**	**-5.193,69**	**-58,32%**	**3.711,30**
TOTAL	**944.893,84**		**944.893,84**	**671.665,45**	**-273.228,39**	**658.324,00**	**13.341,45**	**-56,86%**	**671.665,45**

Font Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota: El % de la variació de liquidats entre exercicis pel que fa al total hauria de ser de 2,03% en lloc de -56,86%.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	944.893,84	944.893,84	824.893,84	114,55%	830.756,52	-5.862,68	-0,71%
Despeses de funcionament (1)	930.893,84	930.893,84	667.954,15	139,36%	649.419,01	18.535,14	2,77%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-	-
Despeses de capital	-14.000,00	-14.000,00	-3.711,30	377,23%	-8.904,99	5.193,69	-6,85%
Superàvit o dèficit de gestió	**0,00**	**0,00**	**153.228,39**	-	**172.432,52**	**-19.204,13**	-
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**153.228,39**	-	**172.432,52**	**-19.204,13**	-
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**153.228,39**	-	**172.432,52**	**-19.204,13**	-

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

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota 1: Les despeses de funcionament també inclouen les despeses financeres del capítol 3
Nota 2: L'import dels ingressos corrents pel que fa al pressupost inicial i final hauria de ser de 824.893.84 en lloc de 944.893,84 euros, respectivament. I en la línia d'actius financers (ingressos) hauria d'anar l'import de 120.000 euros, tant pel pressupost inicial com pel final.

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

Gestió pressupostària

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors, el Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que, al llarg de l'exercici, no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i, en alguns casos, pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències**	**824.893,84**	**-**	**824.893,84**	**824.893,84**	**-**	**100,00%**
420	Transferències corrents	824.893,84	-	824.893,84	824.893,84	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**824.893,84**	**-**	**824.893,84**	**824.893,84**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Magistrats del TC**	**256.994,20**	**11.329,44**	**268.323,64**	**268.323,64**	**-**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	256.994,20	11.329,44	268.323,64	268.323,64	-	100,00%
11	**Personal fix**	**244.034,54**	**-12.603,35**	**231.431,19**	**219.018,58**	**-12.412,61**	**94,64%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	244.034,54	-12.603,35	231.431,19	219.018,58	-12.412,61	94,64%
16	**Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC**	**70.293,10**	**1.273,91**	**71.567,01**	**64.133,63**	**-7.433,38**	**89,61%**
160	Quotes serveis socials	66.793,10	1.273,91	68.067,01	64.133,63	-3.933,38	94,22%
163	Despeses socials del personal	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
1	**Despeses de personal**	**571.321,84**	**-**	**571.321,84**	**551.475,85**	**-19.845,99**	**96,53%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**12,00**	**-**	**12,00**	**12,00**	**-**	**100,00%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**10.180,00**	**1.089,27**	**11.269,27**	**8.911,16**	**-2.358,11**	**79,07%**
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	1.089,27	2.089,27	2.089,27	-	100,00%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	934,23	-165,77	84,93%
216	Equipament informàtic	2.600,00	-	2.600,00	2.407,66	-192,34	92,60%
219	Altre material immobilitzat	3.980,00	-	3.980,00	3.480,00	-500,00	87,44%
22	**Material, subministraments i altres**	**263.518,00**	**-1.089,27**	**262.428,73**	**48.177,58**	**-214.251,15**	**18,36%**
220	Material d'oficina	7.900,00	-	7.900,00	3.785,70	-4.114,30	47,92%
221	Subministraments	7.150,00	480,08	7.630,08	7.355,87	-274,21	96,41%
222	Comunicacions	3.700,00	-	3.700,00	2.523,66	-1.176,34	68,21%
223	Transports	1.200,00	-	1.200,00	304,56	-895,44	25,38%
224	Primes d'assegurances	1.500,00	-	1.500,00	1.261,45	-238,55	84,10%
225	Tributs	68,00	-	68,00	-	-68,00	-
226	Altres serveis	228.000,00	-1.591,23	226.408,77	25.941,53	-200.467,24	11,46%
227	Treballs realitzats per altres empreses	14.000,00	21,88	14.021,88	7.004,81	-7.017,07	49,96%
23	**Indemnitzacions**	**79.000,00**	**-**	**79.000,00**	**52.715,56**	**-26.284,44**	**66,73%**
230	Reembossament de dietes	35.000,00	-	35.000,00	17.479,05	-17.520,95	49,94%
231	Locomoció	44.000,00	-	44.000,00	35.236,51	-8.763,49	80,08%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**352.710,00**	**-**	**352.710,00**	**109.816,30**	**-242.893,70**	**31,14%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El detall del concepte "*altres serveis*" es desglossa a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	35.000,00	-1.591,23	33.408,77	11.455,55	-21.953,22	34,29%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.000,00	-	8.000,00	1.123,37	-6.876,63	14,04%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	40.000,00	-	40.000,00	12.501,34	-27.498,66	31,25%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
22661	Altres serveis. Celebracions i actes	15.000,00	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
22662	30è Aniversari TCA	120.000,00	-	120.000,00	-	-120.000,00	-
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	5.000,00	-	5.000,00	861,27	-4.138,73	17,23%
226	**Altres serveis**	**228.000,00**	**-1.591,23**	**226.408,77**	**25.941,53**	**-200.467,24**	**11,46%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres**	**200,00**	**-**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**
349	Altres desp. financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
3	**Despeses financeres**	**200,00**	**-**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**Transferències corrents a l'exterior**	**6.662,00**	**-**	**6.662,00**	**6.662,00**	**-**	**100,00%**
492	Transferències corrents a l'exterior	6.662,00	-	6.662,00	6.662,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**6.662,00**	**-**	**6.662,00**	**6.662,00**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**3.711,30**	**-6.288,70**	**37,11%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
605	Mobiliari i estris	2.000,00	1.352,26	3.352,26	3.352,26	-	100,00%
606	Equip. per a processos d'informació	4.000,00	-1.352,26	2.647,74	-	-2.647,74	-
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	359,04	-2.140,96	14,36%
64	**Immobilitzat immaterial**	**4.000,00**	**-**	**4.000,00**	**-**	**-4.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-
6	**Inversions reals**	**14.000,00**	**-**	**14.000,00**	**3.711,30**	**-10.288,70**	**26,51%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Tribunal constitucional - Estat de situació financera a 31-Desembre-2023

Núm compte	ACTIUS	2023	2022
	Actius corrents	822.560,15	672.896,28
570, 571	Efectius i equivalents a l'efectiu	822.560,15	672.896,28
	Actius no corrents	14.632,22	19.917,57
216, 217, 219, (281),	Propietat, planta i equipament	10.716,98	11.259,11
206, 207, (280), (290)	Actius intangibles	3.915,24	8.658,46
	Actius totals	837.192,37	692.813,85

Núm compte	PASSIUS		
	Passius corrents	18.352,91	21.917,42
400, 475, 476	Comptes a pagar	18.352,91	21.917,42
	Passius totals	18.352,91	21.917,42

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
120	Resultats d'exercicis anteriors	637.026,13	465.964,46
129	Resultat de l'exercici	**147.943,03**	**171.061,67**
130	Ajustos per canvi de valor	33.870,30	33.870,30
	Total actius nets/patrimoni	818.839,46	670.896,43
	Total passiu i patrimoni	837.192,37	692.813,85

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre del 2023

	2023	2022
Ingressos		
Transferències d'altres entitats governamentals	824.893,84	830.756,52
Total ingressos d'activitats ordinàries	824.893,84	830.756,52
Despeses		
Despeses de personal	551.475,86	528.229,54
Despeses de gestió ordinària	109.816,30	114.609,47
Subvencions i altres pagaments per transferències	6.662,00	6.580,00
Altres despeses	8.996,65	10.275,84
Costos financers	0,00	0,00
Despeses totals	676.950,81	659.694,85
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		
Resultat (estalvi) del període	147.943,03	171.061,67
Atribuïble a:		
Propietaris de l'entitat controladora	147.943,03	171.061,67
Interessos minoritaris		
	147.943,03	171.061,67

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**824.893,84**	**830.756,52**
Subvencions	824.893,84	830.756,52
Altres cobraments		
Pagaments		
Costos dels treballadors	551.475,86	528.229,54
Proveïdors	109.816,30	114.609,47
Altres	7.285,20	395,74
Altres pagaments	6.662,00	6.580,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**675.239,36**	**649.814,75**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	3.711,30	8.904,99
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**3.711,30**	**8.904,99**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs		
Reemborsament de préstecs		
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	145.943,18	172.036,78
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	672.896,28	500.859,50
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	818.839,46	672.896,28

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota: L'import de l'efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període 2023 hauria de ser 822.560,15 euros en lloc de 818.839,46 euros.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023, en euros

Resultat comptable	**147.943,03**
Amortització immobilitzat any 2023	8.996,65
Inversions Mobiliari	-3.352,26
Inversions fons bibliotecari	-359,04
Resultat pressupostari	**153.228,38**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Mancances i errades en els estats financers lliurats

La memòria presentada pel Tribunal Constitucional, que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueix el model establert ni conté tota la informació prevista en les seves notes explicatives.

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, tancat a 31 de desembre de 2023, no contempla tota la informació prevista en el model d'estats financers del sector públic, mancant les diferències entre les dades financeres i les pressupostàries.

Dels quadres presentats, el corresponent a la gestió comptable de tresoreria conté la informació que contempla l'estat de Romanent de tresoreria, mentre la informació de la gestió comptable de tresoreria es troba en el quadre presentat corresponent a l'estat del Romanent de tresoreria.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

GESTIÓ COMPTABLE TRESORERIA

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		824.893,84
(+) del pressupost corrent	824.893,84	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		(675.229,86)
(-) del pressupost corrent	671.665,35	
(-) de pressupostos tancats	3.564,51	
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		149.663,98
3. Saldo inicial de tresoreria		672.896,58
II. Saldo final de tresoreria		822.560,56

Nota: El saldo final de tresoreria segons l'estat de situació financera seria 822.560,15 euros.
Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	7,27	2,40	4,87
Mora Banc	822.552,88	672.893,88	149.659,00
Total	**822.560,15**	**672.896,28**	**149.663,87**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

2.3.2. Actius no corrents

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

Concepte	Saldo 31/12/2022	Altes Exercici 2023	Baixes Exercici 2023	Am. Acumul. 31/12/2022	Altes Amort. 2023	Baixes Amort. 2023	Valor Net a 31/12/23
Aplic. informàtiques	24.454,78	0,00	0,00	-18.874,68	-3.379,52	0,00	2.200,58
Inv. Actius en Arren.	78.590,69	0,00	0,00	-75.512,33	-1.363,70	0,00	1.714,66
Mobiliari	113.649,22	3.352,26	-480,02	-106.178,87	-1.974,92	480,02	8.847,69
Equips informàtica	33.542,66	0,00	-1.097,25	-30.336,69	-1.913,97	1.097,25	1.292,00
Fons bibliotecari	127.107,69	359,04	0,00	-126.524,90	-364,54	0,00	577,29
TOTAL	377.345,04	3.711,30	-1.577,27	-357.427,47	-8.996,65	1.577,27	14.632,22

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Creditors pressupostaris	2.209,90	5.722,25	-3.512,35
Administracions públiques	16.143,01	16.195,17	-52,16
Total	**18.352,91**	**21.917,42**	**-3.564,51**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.4. Actius nets/patrimoni

Tribunal constitucional - Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre del 2023

	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)	Total		
Saldo a 31 de desembre del 2021				465.964,46	465.964,46		465.964,46
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat				465.964,46	465.964,46		465.964,46
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022							
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament				33.870,30	33.870,30		33.870,30
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat negatiu (desestalvi) del període				171.061,67	171.061,67		171.061,67
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**204.931,97**	**204.931,97**		**204.931,97**
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit				**670.896,43**	**670.896,43**		**670.896,43**
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022							
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				0	0		0
Resultat positiu (estalvi) del període				147.943,03	147.943,03		147.943,03
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**147.943,03**	**147.943,03**		**147.943,03**
Saldo a 31 de desembre del 2023				**818.839,46**	**818.839,46**		**818.839,46**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Cobraments		0,00
(+) del pressupost corrent	0,00	
2. (-) Pagaments		(18.352,91)
(-) del pressupost corrent	18.352,91	
3. (+) Fons líquids		822.560,15
I. Romanent de tresoreria afectat		804.207,24
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		804.207,24

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, a conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 804.207 euros al tancament de l'exercici 2023, que eren 650.979 euros al tancament de l'exercici 2022.

Es desconeix si s'ha adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 15.1 de la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada, s'observa que el Tribunal Constitucional ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, per un import de 7.859 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 compromès
Tick Translations International, SLU	Traduccions	7.858,91

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

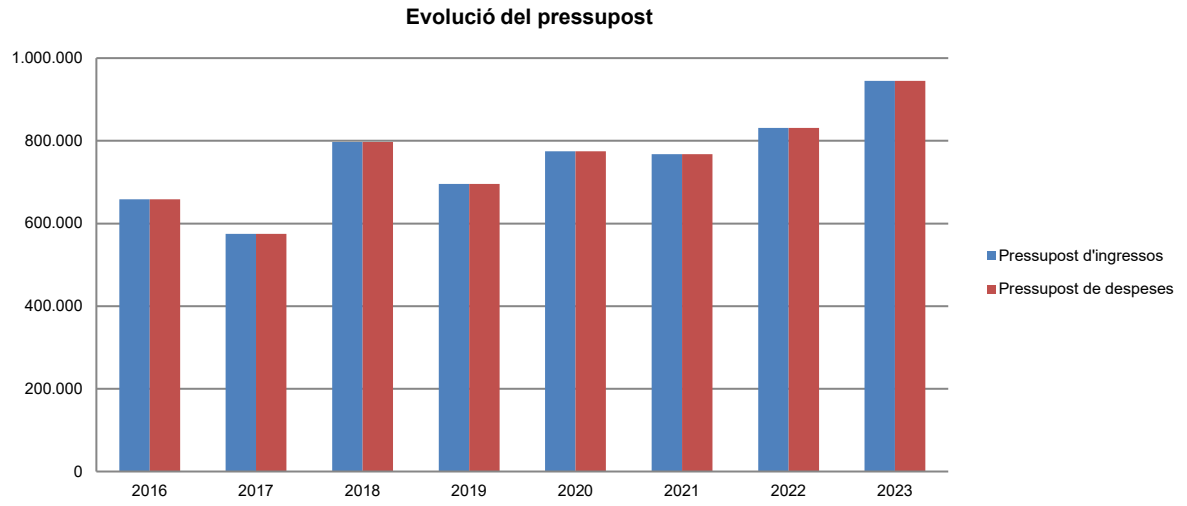
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	708.250	830.757	824.894
Ingressos corrents	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***	***708.250***	***830.757***	***824.894***
8. Actius financers	155.331	77.095	293.926	125.908	74.306	59.528	-	120.000
Ingressos de capital	***155.331***	***77.095***	***293.926***	***125.908***	***74.306***	***59.528***	**-**	***120.000***
Total ingressos	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**	**767.778**	**830.757**	**944.894**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	379.195	393.778	426.640	493.936	521.134	482.256	547.185	571.322
2. Consum de béns corrents i serveis	251.442	157.093	351.492	177.192	224.392	256.742	258.792	352.710
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	6.580	10.080	6.580	6.580	10.580	10.580	10.580	6.662
Despeses corrents	***637.417***	***561.151***	***784.912***	***677.908***	***756.306***	***749.778***	***816.757***	***930.894***
6. Inversions reals	21.000	14.000	12.100	18.000	18.000	18.000	14.000	14.000
Despeses de capital	***21.000***	***14.000***	***12.100***	***18.000***	***18.000***	***18.000***	***14.000***	***14.000***
Total despeses	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**	**767.778**	**830.757**	**944.894**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

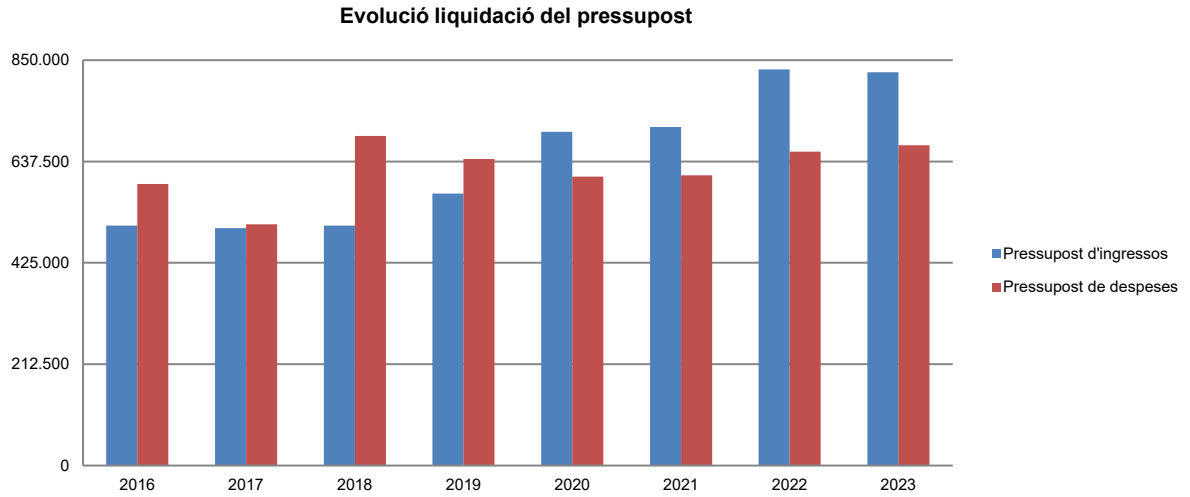
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022	Liquidat 2023(*)
4. Transferències corrents	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	710.000	830.757	824.894
Ingressos corrents	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***	***710.000***	***830.757***	***824.894***
Total ingressos	**503.086**	**498.056**	**503.086**	**570.000**	**700.000**	**710.000**	**830.757**	**824.894**

(*) Durant aquest exercici el Tribunal Constitucional ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

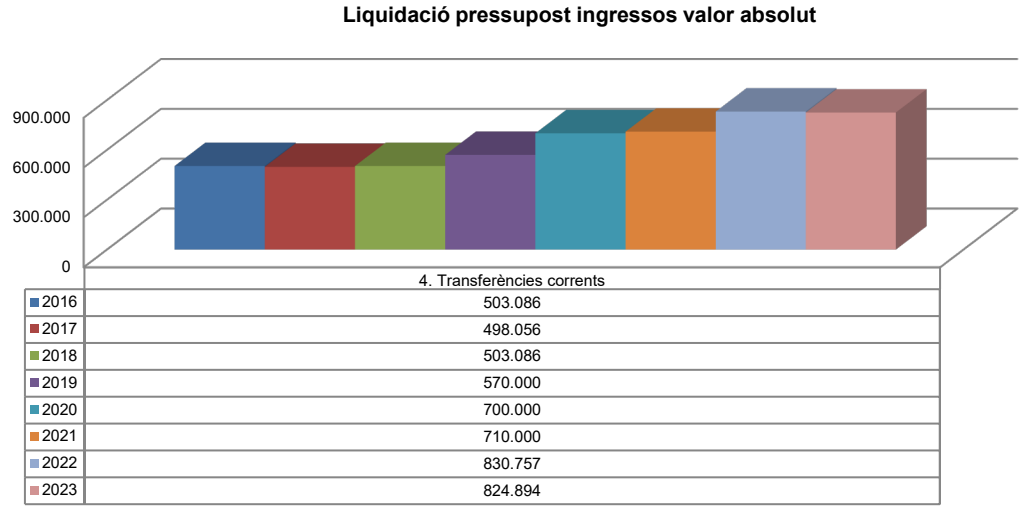
Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	364.069	390.175	412.343	458.202	457.840	471.012	528.230	551.476
2. Consum de béns corrents i serveis	201.476	107.511	270.123	162.596	132.242	121.409	114.609	109.816
4. Transferències corrents	6.580	6.580	6.580	6.580	6.580	8.080	6.580	6.662
Despeses corrents	***572.125***	***504.266***	***689.046***	***627.378***	***596.662***	***600.501***	***649.419***	***667.954***
6. Inversions reals	18.399	1.307	2.118	15.576	9.429	7.986	8.905	3.711
Despeses de capital	***18.399***	***1.307***	***2.118***	***15.576***	***9.429***	***7.986***	***8.905***	***3.711***
Pressupost de despeses	**590.524**	**505.573**	**691.164**	**642.954**	**606.092**	**608.487**	**658.324**	**671.665**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)



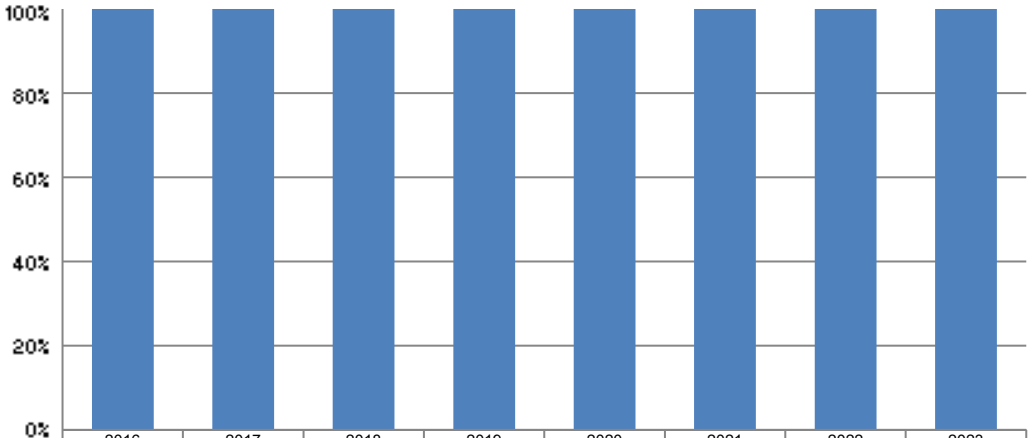
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

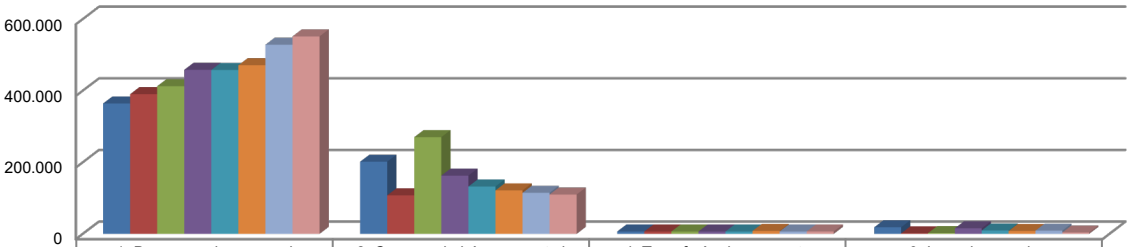
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

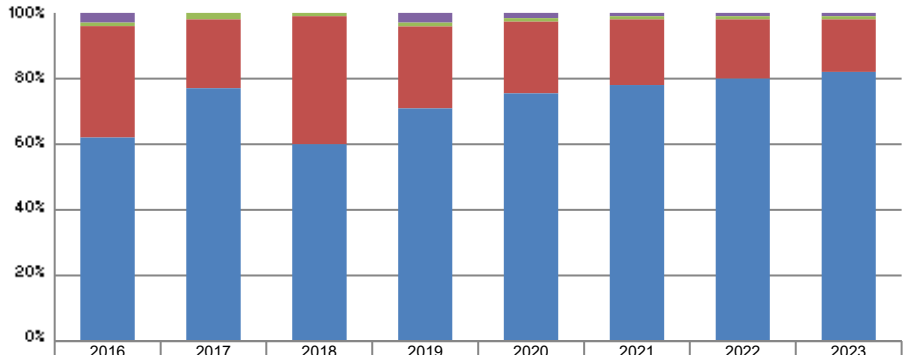
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	364.069	201.476	6.580	18.399
2017	390.175	107.511	6.580	1.307
2018	412.343	270.123	6.580	2.118
2019	458.202	162.596	6.580	15.576
2020	457.840	132.242	6.580	9.429
2021	471.012	121.409	8.080	7.986
2022	528.230	114.609	6.580	8.905
2023	551.476	109.816	6.662	3.711

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Import en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	62%	77%	60%	71%	76%	78%	80%	82%
2. Consum de béns corrents i serveis	34%	21%	39%	25%	22%	20%	18%	16%
4. Transferències corrents	1%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	3%	0%	0%	3%	2%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

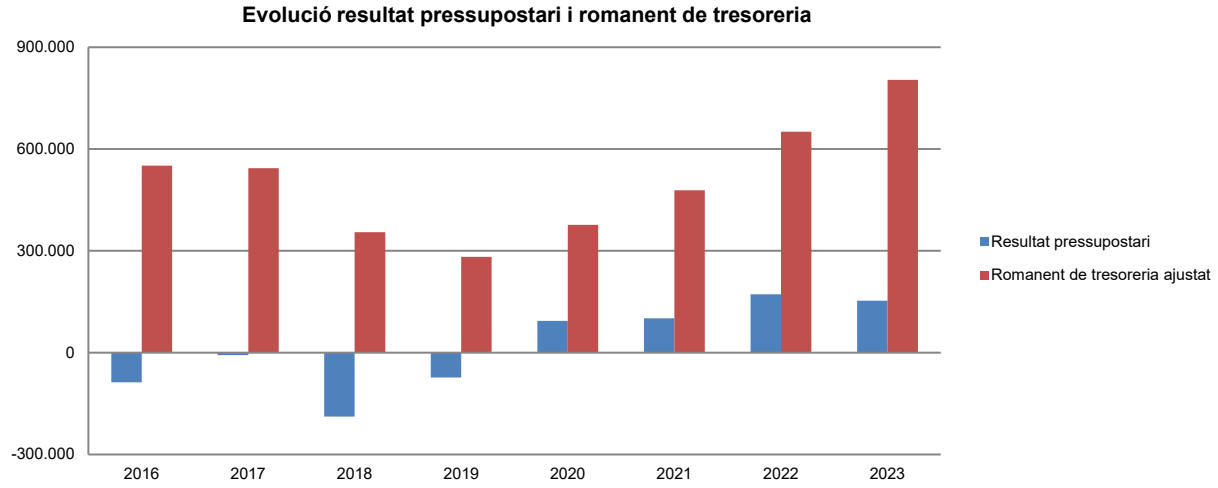
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000	710.000	830.757	824.894
Total despeses liquidades	590.524	505.573	691.164	642.954	606.092	608.487	658.324	671.665
Resultat pressupostari	**-87.438**	**-7.517**	**-188.078**	**-72.954**	**93.908**	**101.513**	**172.433**	**153.229**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-29.046	-17.645	-21.198	-22.453	-18.031	-22.313	-21.917	-18.353
3. (+) Fons líquids	579.732	560.812	376.288	305.128	395.065	500.860	672.896	822.560
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**	**478.546**	**650.979**	**804.207**
I. Romanent de tresoreria afectat	550.686	543.167	355.090	282.675	377.034	478.546	650.979	804.207
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**	**478.546**	**650.979**	**804.207**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	100,0%	100,2%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	92,4%	78,3%	79,3%	79,2%	71,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	71,3%	75,5%	77,4%	80,2%	82,1%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	25,3%	21,8%	20,0%	17,4%	16,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,0%	1,1%	1,3%	1,0%	1,0%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,4%	1,6%	1,3%	1,4%	0,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	282.676	377.034	478.547	650.979	804.207
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.359,0%	2.191,0%	2.244,7%	3.070,2%	4.481,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1.359,0%	2.191,0%	2.244,7%	3.070,2%	4.481,9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes, per un import global de 7.859 euros, per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional 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 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella, 18 d'octubre del 2024

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, 15 – Planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 10 d'octubre del 2024, tramesa mitjançant correu electrònic, i, després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2023 i, d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- **Quant a les observacions i recomanacions formulades per a l'exercici 2023:**

  El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.

- **Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:**

  - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis anteriors auditats, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.



- Pel que fa al reintegrament dels imports de les transferències del Govern no utilitzats, el Tribunal Constitucional informa que aquesta matèria tot i haver fet l'objecte de discussió respecte de les seves modalitats d'execució amb les parts implicades no ha pogut encara portar-se a terme.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.



Joan Manel Abril Campoy
President

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
l'**AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 27 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Agència Andorrana Antidopatge.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Taxes i altres ingressos 10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.3. Actius financers 11
2.2.4. Despeses de personal 11
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 12
2.2.6. Despeses financeres 12
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses 12
2.2.8. Inversions reals 13
2.3. Estats financers 14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 18
2.3.2. Comptes a cobrar 19
2.3.3. Propietat, planta i equipament 19
2.3.4. Passius corrents 20
2.3.5. Actiu net/patrimoni 21
2.4. Contractació pública 22
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Andorrana Antidopatge (en endavant AGAD).

La fiscalització de l'AGAD forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), 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, hi comprèn també segons el model d'estats financers: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AGAD en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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 20 de novembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'AGAD es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge, 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 37/2018, del 20 de desembre, de l'esport del Principat d'Andorra, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 8/2021, del 29 d'abril, d'esports electrònics.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de l'AGAD estan integrats pel consell de l'Agència Andorrana Antidopatge i per la comissió executiva. La directora executiva que forma part de l'estructura de la comissió executiva, és nomenada pel consell de l'AGAD.

La limitada estructura organitzativa de l'entitat fa que no es produeixi l'adequada segregació de funcions.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, l'entitat hi figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de l'Agència Andorrana Antidopatge.

L'AGAD no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'ha preparat a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. El no seguiment i enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	101.838,70
2. Consum de béns corrents i serveis	67.227,80
3. Despeses financeres	100,00
4. Transferències corrents	987,36
Despeses corrents	***170.153,86***
6. Inversions reals	700,00
Despeses de capital	***700,00***
Total pressupost despeses	**170.853,86**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	20.000,00
4. Transferències corrents	149.153,86
Ingressos corrents	***169.153,86***
7. Transferències de capital	700,00
Ingressos de capital	***700,00***
8. Actius Financers	1.000,00
Actius Financers	***1.000,00***
Total pressupost ingressos	**170.853,86**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El detall de les modificacions és com segueix:

Capítol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2023	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2023
Despeses de personal	101.838,70	0,00	0,00	101.838,70
Consum de béns corrents i serveis	67.227,80	-70,78	24.235,61	91.392,63
Despeses financeres	100,00	0,00	0,00	100,00
Transferències corrents	987,36	70,78	0,00	1.058,14
Inversions reals	700,00	0,00	0,00	700,00
TOTAL	170.853,86	0,00	24.235,61	195.089,47

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: No es reflecteixen la totalitat de transferències de crèdit

De la revisió de les modificacions de crèdit es desprenen les següents incidències:

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb el DLTRLGFP

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris de capital per un import de 352 euros que, contràriament a l'establert a als apartats 1 i 3 de l'article 26 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Modificacions pressupostàries

L'entitat ha enregistrat transferències de crèdit, per un import de 14.250 euros, dels quals 11.537 euros han estat amb la finalitat de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la

consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15.2 del DLTRLGFP.

A més s'han aprovat, crèdits ampliables contra ingressos per 6.774 euros la tramitació dels quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses en què, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la DLTRLGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en el quadre següent:

Capítol	Pressupost Inicial 2023	Pressupost Final 2023	Liquidació 2023	% Liq. / Press. 2023	Liquidació 2022	Variació Absoluta Liquidació 23 vs 22	Variació Relativa Liquidació 23 vs 22
Ingressos	**170.853,86**	**170.853,86**	**188.070,02**	**110,08%**	**178.147,09**	**9.922,93**	**5,57%**
Transferències corrents, taxes i altres ingressos	20.000,00	20.000,00	37.461,82	187,31%	33.781,70	3.680,12	10,89%
Transferències corrents	149.153,86	149.153,86	149.153,86	100,00%	138.256,83	10.897,03	7,88%
Transferències de capital	700,00	700,00	1.454,34	207,76%	0,00	1.454,34	-
Actius Financers	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	6.108,56	-6.108,56	-100,00%
Despeses	**-170.853,86**	**-195.089,47**	**-176.693,38**	**90,57%**	**-170.664,23**	**-6.029,15**	**3,53%**
Despeses de personal	-101.838,70	-101.838,70	-88.837,83	87,23%	-85.037,09	-3.800,74	4,47%
Consum de béns corrents i serveis	-67.227,80	-91.392,63	-86.381,64	94,52%	-77.147,49	-9.234,15	11,97%
Despeses financeres	-100,00	-100,00	-63,31	63,31%	-48,12	-15,19	31,57%
Transferències corrents	-987,36	-1.058,14	-1.058,14	100,00%	-7.135,21	6.077,07	-85,17%
Despeses de funcionament	**-170.153,86**	**-194.389,47**	**-176.340,92**	**90,72%**	**-169.367,91**	**-6.973,01**	**4,12%**
Inversions reals	-700,00	-700,00	-352,46	50,35%	-1.296,32	943,86	-72,81%
Despeses de capital	**-700,00**	**-700,00**	**-352,46**	**50,35%**	**-1.296,32**	**943,86**	**-72,81%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**-24.235,61**	**11.376,64**	**-46,94%**	**7.482,86**	**3.893,78**	**52,04%**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos, pot impedir les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
3 Transferències corrents, taxes i altres ingressos				20.000,00	20.000,00	37.461,82	187,31%	33.781,70	3.680,12	10,89%
	31 Prestació de serveis			20.000,00	20.000,00	36.859,98	184,30%	32.474,18	4.385,80	13,51%
		319 Altres serveis		20.000,00	20.000,00	36.859,98	184,30%	32.474,18	4.385,80	13,51%
			31925 Transport de mostres	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			31924 Controls per altres	20.000,00	20.000,00	36.859,98	184,30%	32.474,18	4.385,80	13,51%
	34 Altres ingressos			0,00	0,00	601,84	0,00%	1.307,52	-705,68	-53,97%
		340 Altres ingressos		0,00	0,00	601,84	0,00%	1.307,52	-705,68	-53,97%
			34000 Altres ingressos	0,00	0,00	601,84	0,00%	1.307,52	-705,68	-53,97%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
4 Transferències corrents				149.153,86	149.153,86	149.153,86	100,00%	138.256,83	10.897,03	7,88%
	41 Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques			149.153,86	149.153,86	149.153,86	100,00%	138.256,83	10.897,03	7,88%
		412 Organismes Autònoms Administratius		149.153,86	149.153,86	149.153,86	100,00%	138.256,83	10.897,03	7,88%
			41265 Transferències corrents de l'Estat	149.153,86	149.153,86	149.153,86	100,00%	138.256,83	10.897,03	7,88%
	48 De famílies i institucions sense finalitat de lucre			0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		482 De famílies i institucions sense finalitat de lucre		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			48210 Federacions i clubs esportius	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			48220 Institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	49 De l'exterior			0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		492 De l'exterior		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			49210 De Federacions Internacionals	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
7 Transferències de capital				700,00	700,00	1.454,34	207,76%	0,00	1.454,34	0,00%
	70 Transferències de capital de l'Estat			700,00	700,00	1.454,34	207,76%	0,00	1.454,34	0,00%
		709 Transferències de capital de l'Estat		700,00	700,00	1.454,34	207,76%	0,00	1.454,34	0,00%
			70900 Subvenció de capital de l'Estat	700,00	700,00	1.454,34	207,76%	0,00	1.454,34	0,00%
	76 Corporacions internacionals			0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		761 Corporacions internacionals		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			76113 Subvenció de l'UNESCO	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

L'entitat ha liquidat com a transferència de capital 1.296 euros que correspon a la transferència de capital rebuda al 2023 de les inversions efectuades en l'exercici 2022, així com 158 euros d'inversions 2023. En la seva resposta de circularització Govern informa que les inversions del 2023 susceptibles de ser considerades com a transferència de capital serien 352 euros.

2.2.3. Actius financers

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
8 Actius corrents				1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	84 Devolucions			1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		840 Devolucions		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			84000 Devolucions IGI	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
1 Despeses de personal				101.838,70	101.838,70	88.837,83	87,23%	85.037,09	3.800,74	4,47%
	10 Alts Càrrecs			41.359,94	42.389,03	42.389,03	100,00%	38.526,26	3.862,77	10,03%
		100 Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs		41.359,94	42.389,03	42.389,03	100,00%	38.526,26	3.862,77	10,03%
			10010 Personal de relació especial	41.359,94	42.389,03	42.389,03	100,00%	38.526,26	3.862,77	10,03%
	11 Personal Fix			43.012,09	37.637,38	27.089,81	71,98%	24.340,09	2.749,71	11,30%
		110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix		43.012,09	37.637,38	27.089,81	71,98%	24.340,09	2.749,71	11,30%
			11000 Sou Base funcionaris i agents de l'administracció de car	43.012,09	36.436,06	25.888,49	71,05%	23.984,60	1.903,89	7,94%
			11070 Altres remuneracions	0,00	1.201,32	1.201,32	100,00%	355,50	845,82	237,93%
	16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador			13.666,67	14.406,58	11.953,29	82,97%	11.421,42	531,86	4,66%
		160 Quotes seguretat social		13.666,67	14.406,58	11.953,29	82,97%	11.421,42	531,86	4,66%
			16005 Quotes seguretat social, personal relació especial	6.410,79	6.606,49	6.606,49	100,00%	5.977,43	629,06	10,52%
			16090 Quotes seg. Social. Altre personal	589,00	1.133,21	1.133,21	100,00%	1.671,22	-538,01	-32,19%
			16010 Quotes segur soc, pers. func. i ag. Adm caràc. ind	6.666,87	6.666,87	4.213,59	63,20%	3.772,78	440,81	11,68%
	14 Altre personal			3.800,00	7.405,71	7.405,71	100,00%	10.749,31	-3.343,61	-31,11%
		140 Remuneracions bàsiques i altres, altre personal		3.800,00	7.405,71	7.405,71	100,00%	10.749,31	-3.343,61	-31,11%
			14030 Contractacions per sessions	3.800,00	7.405,71	7.405,71	100,00%	10.749,31	-3.343,61	-31,11%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Increments salarials previs a l'entrada en vigor de la Llei del pressupost

L'AGAD es troba subjecta a la llei del pressupost, entre altres, a l'article 17.7 que indica que: "*Els apartats 4, 5 i 6 són aplicables a les societats públiques, a les entitats parapúbliques, de dret públic i altres organismes públics; i a les entitats autònomes les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern*". El punt 4 del mateix article fixa que "*Les retribucions del personal de l'Administració general i de l'Administració de justícia s'incrementen l'exercici del 2023 en funció de l'IPC*". La llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici de 2023 entra en vigor el 17 de febrer de 2023. Del treball de camp s'ha evidenciat com a una de les treballadores l'increment corresponent a l'índex de preus de consum (IPC), es realitza, ja, en la nòmina del mes de gener, increment previ a l'entrada en vigor de la norma que l'autoritza.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
2 Consum de béns corrents i serveis				67.227,80	91.392,63	86.094,26	94,20%	77.147,49	8.946,77	11,60%
	20 Lloguers i Cànons			252,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		208 Lloguer altre immobilitzat immaterial		252,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			20805 Renovació de llicències	252,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	22 Material, subministraments i altres			61.975,80	87.142,46	81.844,09	93,92%	73.348,79	8.495,30	11,58%
		220 Material d'oficina		100,90	45,93	45,93	100,00%	333,68	-287,75	-86,24%
			22000 Material d'oficina ordinari	100,90	45,93	45,93	100,00%	333,68	-287,75	-86,24%
		221 Subministraments		18.942,50	48.759,61	48.759,61	100,00%	37.453,69	11.305,92	30,19%
			22110 Aigua	26,50	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22160 Productes farmacèutics i sanitaris	1.100,00	2.471,49	2.471,49	100,00%	8.268,01	-5.796,52	-70,11%
			22161 Anàlisis clíniques	17.816,00	45.369,72	45.369,72	100,00%	29.185,68	16.184,04	55,45%
			22140 Vestuari	0,00	918,40	918,40	100,00%	0,00	918,40	0,00%
		222 Comunicacions		260,10	66,37	66,37	100,00%	69,51	-3,14	-4,52%
			22200 Serveis telefònics	260,10	66,37	66,37	100,00%	69,51	-3,14	-4,52%
		223 Transport		1.288,00	4.284,94	4.284,94	100,00%	4.378,83	-93,89	-2,14%
			22300 Transport mercaderies	1.088,00	4.284,94	4.284,94	100,00%	4.372,08	-87,14	-1,99%
			22310 Missatgers	200,00	0,00	0,00	0,00%	6,75	-6,75	-100,00%
		226 Altres serveis		5.200,00	230,72	230,72	100,00%	168,89	61,83	36,61%
			22610 Atencions protocol.làries i de representació	200,00	60,10	60,10	100,00%	0,00	60,10	0,00%
			22621 Traduccions i correccions	3.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22660 Reunions, conferències i cursets	1.000,00	92,24	92,24	100,00%	74,84	17,40	23,25%
			22681 Promoció educativa	1.000,00	78,38	78,38	100,00%	94,05	-15,67	-16,66%
		227 Treballs realitzats per altres empreses		28.566,80	26.137,39	20.839,02	79,73%	23.560,19	-2.721,17	-11,55%
			22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	800,00	0,00	0,00	0,00%	1.239,18	-1.239,18	-100,00%
			22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	190,00	644,56	644,56	100,00%	188,10	456,46	242,67%
			22740 Treb. realitz.per empr. impressions i publicacions	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	496,94	-496,94	-100,00%
			22760 Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	26.576,80	25.492,83	20.194,46	79,22%	21.635,97	-1.441,51	-6,66%
			22790 Altres treballs a l'exterior	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		224 Primes d'assegurances		7.617,50	7.617,50	7.617,50	100,00%	7.384,00	233,50	3,16%
			22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	7.384,00	7.384,00	7.384,00	100,00%	7.384,00	0,00	0,00%
			22440 Primes d'assegurances. Assistènci a vehicles	233,50	233,50	233,50	100,00%	0,00	233,50	0,00%
	23 Indemnitzacions per serveis			5.000,00	4.250,17	4.250,17	100,00%	3.798,70	451,47	11,88%
		230 Reemborsament de dietes		2.700,00	2.513,39	2.513,39	100,00%	1.076,87	1.436,52	133,40%
			23015 Reembors ament de dietes personal relació especial	2.300,00	1.875,36	1.875,36	100,00%	1.070,77	804,59	75,14%
			23030 Reembors ament de dietes altre personal	400,00	638,03	638,03	100,00%	6,10	631,93	10359,51%
		231 Locomoció		2.300,00	1.736,78	1.736,78	100,00%	2.721,83	-985,05	-36,19%
			23100 Locomoció i desplaçament del personal	2.300,00	1.736,78	1.736,78	100,00%	2.721,83	-985,05	-36,19%

Nota: El total liquidat per aquest capítols segons el quadre resum de la liquidació del pressupost serien 86.381,64 euros.
Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
3 Despeses financeres				100,00	100,00	63,31	63,31%	48,12	15,19	31,57%
	34 De dipòsits, fiances i altres			100,00	100,00	63,31	63,31%	48,12	15,19	31,57%
		349 Altres despeses financeres		100,00	100,00	63,31	63,31%	48,12	15,19	31,57%
			34910 Comissions serveis bancaris	100,00	100,00	63,31	63,31%	48,12	15,19	31,57%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
4 Transferències corrents				987,36	1.058,14	1.058,14	100,00%	7.135,21	-6.077,07	-85,17%
	40 Als coprínceps,Consell Gral.i Trib. Constitucional			0,00	0,00	0,00	0,00%	6.108,56	-6.108,56	-100,00%
		401 Al M.I. Govern		0,00	0,00	0,00	0,00%	6.108,56	-6.108,56	-100,00%
			40100 Al M. I. Govern	0,00	0,00	0,00	0,00%	6.108,56	-6.108,56	-100,00%
	48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre			0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		482 A famílies i institucions sense finalitat de lucre		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			48210 Federacions i clubs esportius	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	49 A l'exterior			987,36	1.058,14	1.058,14	100,00%	958,14	100,00	10,44%
		492 A l'exterior		987,36	1.058,14	1.058,14	100,00%	958,14	100,00	10,44%
			49200 A l'exterior	987,36	1.058,14	1.058,14	100,00%	958,14	100,00	10,44%
	41 A organismes autònoms administratius i parapúbliques			0,00	0,00	0,00	0,00%	68,51	-68,51	-100,00%
		414 A organismes autònoms administratius i parapúbliques		0,00	0,00	0,00	0,00%	68,51	-68,51	-100,00%
			41411 Transferències a entitats parapúbliques	0,00	0,00	0,00	0,00%	68,51	-68,51	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.8. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2023	Press. Fin. 2023 (seguiment)	Liquidació 2023 (seguiment)	% Liq. / Press. (Seguiment)	Liquidació 2022	Var. Abs. Liq. 23 - 22	Var. Rel. Liq. 23 - 22 (Seguiment)
6 Inversions reals				700,00	700,00	352,46	50,35%	1.296,32	-943,86	-72,81%
	60 Inversions noves			700,00	700,00	352,46	50,35%	1.296,32	-943,86	-72,81%
		603 Maquinària, instal.lacions i equipament		700,00	347,54	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60350 Equipament mèdic i de rehabilitació	700,00	347,54	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		605 Mobiliari i estris		0,00	352,46	352,46	100,00%	0,00	352,46	0,00%
			60500 Mobiliari	0,00	352,46	352,46	100,00%	0,00	352,46	0,00%
			60520 Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		606 Equipaments per a processos d'informació		0,00	0,00	0,00	0,00%	1.296,32	-1.296,32	-100,00%
			60610 Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.296,32	-1.296,32	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	24	53.478,60	50.893,31
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25-36	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense Contraprestació	26-36	1.831,50	639,59
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini	25-36	0	0
Inventaris	27	0	0
Inversions	28	0	0
Total		55.310,10	51.532,90
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	569,39	563,72
Inversions		0	0
Actius intangibles	30	0	0
Inversions en propietats	31	0	0
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació	27-36	0	0
Total		569,39	563,72
Total Actius		55.879,49	52.096,62
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	4.558,49	10.248,24
Dipòsits reemborsables de clients	33	0	0
Provisions corrents	34	0	0
Obligacions d'arrendaments financers	36-39	0	0
Préstecs	36	0	0
Ingressos diferits		0	0
Prestacions als treballadors	38	0	0
Pagaments rebuts per anticipat		0	0
Impostos		0	0
Total		4.558,49	10.248,24
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats	38	0	0
Provisions no corrents	37	0	0
Préstecs	36-40	0	0
Concessió de serveis	44	0	0
Passiu per impost diferit		0	0
Total Passius		4.649,93	10.248,24
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		0	0
Reserves		41.848,38	34.454,82
Resultat acumulat		9.472,62	7.393,56
Interessos minoritaris		0	0
Actius i Passius total nets		55.879,49	52.096,62

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: En la liquidació de comptes de l'exercici 2022 el total de comptes a pagar era de 10.285,99 euros, i el resultat acumulat de 7.355,81 euros.

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0	0
Cotitzacions socials	3	0	0
Multes, sancions i gravàmens	4	0	
Llicències i permisos		0	0
		0	0
Transferències, subvencions i donacions	5	150.608,20	138.256,83
Total		150.608,20	138.256,83
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	36.935,97	32.444,45
Venda d'aigua i electricitat	7		
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	0	0
Ingressos financers - inversions estrangeres	9	0	0
Ingressos financers - deutors		0	0
Honoraris d'agència			
Altres ingressos	10	0	0
		0	0
		0	0
Total		36.935,97	32.444,45
Ingressos Totals		187.544,17	170.701,28
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-48.973,60	-38.499,91
Despeses de personal	12	- 89.071,29	- 85.109,91
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13	0	
Amortització i depreciació	14	- 331,61	- 1.091,31
Reparacions i manteniment	15	- 6.798,88	- 6.163,58
Contractació de serveis	16	- 12.455,98	- 14.483,28
Ajuts i subvencions	17	- 945,00	- 2.090,00
Despeses generals	18	- 19.495,19	- 15.869,73
Despeses financeres	19	0	0
Cost de recaptació			
Total despeses		-178.071,55	-163.307,72
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	0
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0	0
Pèrdues per deteriorament	22	0	0
		0	0
Resultat abans d'impostos		9.472,62	7.393,56
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		9.472,62	7.393,56

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: El resultat informat en la liquidació de comptes de l'exercici 2022 era de 7.355,81 euros.

Estat de fluxos d'efectiu

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0	0
Venda de béns i serveis	36.935,97	32.444,45
Subvencions	150.608,20	138.256,83
Interessos rebuts	0	0
Altres cobraments	0	0
Pagaments		
Costos dels treballadors	-89.071,29	-85.109,91
Pensions	0	0
Proveïdors	-91.819,98	-67.154,59
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	-6.652,90	-13.438,49
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	2.585,29	4.998,29
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	2.585,29	4.998,29
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	50.893,31	45.895,02
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	53.478,60	50.893,31

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

	Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
	INGRESSOS (drets liquidats)	188.070,02	187.544,17	-525,85
	Impostos directes	0	0	0,00
		0	0	0,00
3	Impostos indirectes	37.461,82	36.935,97	-525,85
4	Taxes i altres ingressos	149.153,86	149.153,86	0,00
	Transferències corrents	0	0	0,00
	Transferències de capital	1.454,34	1.454,34	0,00
	Ingressos patrimonials	0	0	0,00
8	Venda d'inversions reals	0	0	0,00
	Actius financers	0	0	0,00
	Passius financers			0,00
	DESPESES (oblig. liquidades)	- 176.693,38	- 178.077,22	- 1.383,84
1	Despeses de personal	- 88.837,83	- 89.071,29	- 233,46
2	Consum de béns corrents i serveis	- 86.381,64	- 87.025,58	- 643,94
3	Despeses financeres	- 63,31	- 660,32	- 597,01
4	Transferències corrents	- 1.058,14	- 982,75	75,39
6	Inversions reals	- 352,46	- 337,28	15,18
	Transferències de capital	0	0,00	0,00
	Actius financers	0	0,00	0,00
	Passius financers	0	0,00	0,00
	RESULTAT	11.376,64	9.466,95	- 1.909,69

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	
Altes/Baixes d'immobilitzat	337,28
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	-331,61
Provisions	0
Altres casuístiques	0
RESULTAT AJUSTAT	9.472,62

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: En el quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, l'import de les despeses de la comptabilitat no coincideix amb l'informat en l'estat de rendiment financer.

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manca d'estats comptables que requereix el DLTRLGFP

L'entitat no ha retut estats comptables que li són requerits pel DLTRLGFP, com són la gestió comptable de tresoreria i l'estat del romanent de tresoreria.

Mancances en la informació dels estats financers

L'entitat no elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2023	2022
Banc	53.478,60	50.893,31
Efectiu pendent de cobrament	0	0
Dipòsits a curt termini	0	0
Total	53.478,60	50.893,31

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

De les revisions d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora executiva de l'entitat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments i les disposicions en efectiu realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes pel DLTRLGFP, si bé són objecte d'una regularització posterior. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. S'han detectat despeses duplicades per un import de 242 euros.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els saldos de l'epígraf de comptes a cobrar és el següent:

Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	2023	2022
UKAD	805,00	-
Govern	158,02	-
Total	**963,02**	**-**

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

Veure 2.2.2.

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	2023	2022
Deutors d'impostos a la propietat Altres deutors (sense contraprestació) Menys: deteriorament	868,48	639,59
Total	868,48	639,59

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

		A 1 de Gener del 2023	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2023
Cost	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	2.490,00	87,50	0	0	2.577,50
	Altres instal·lacions	2.731,38	0	0	0	2.731,38
	Mobiliari	616,75	249,78	0	0	866,53
	Instal·lacions tècniques	544,61	0	0	0	544,61
	Total	6.382,74	337,28	0	0	6.720,02
Depreciació Acumulada	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	-2.366,84	-125,51	0	0	-2.492,35
	Altres instal·lacions	-2.731,38	0	0	0	-2.731,38
	Mobiliari	-176,19	-206,10	0	0	-382,29
	Instal·lacions tècniques	-544,61	0	0	0	-544,61
	Total	-5819,01	-331,61	0	0	-6.150,63
Deteriorament	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	0	0	0	0	0
	Altres instal·lacions	0	0	0	0	0
	Mobiliari	0	0	0	0	0
	Instal·lacions tècniques	0	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0	0
	Valor Net Comptes	563,72	5,67	0	0	569,39

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com, els procediments per a la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per a la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

2.3.4. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf segons el detall dels comptes és el següent:

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Creditors comercials	1.045,00	7.946,56
Pagaments rebuts per anticipat Anticipis	0	0
als treballadors	0	0
Pagaments a tercers	0	0
Altres pagaments	3.513,49	2.339,43
Total	4.558,49	10.285,99

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: El literal del quadre és erroni, hauria de fer referència als passius corrents.

Veure nota 2.3.

2.3.5. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	0	0	0	40.563,38	40.563,38	0	40.563,38
Canvis en polítiques comptables						0	
Saldo reexpressat	0	0	0	40.563,38	40.563,38	0	40.563,38
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0	0	0	0	0	0	0
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament		0			0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions		0			0	0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0	0	0	1.285,00	1.285,00	0	1.285,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0	0	0			0	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	1.285,00	1.285,00	0	1.285,00
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	0	0	0	41.848,38	41.848,38	0	41.848,38
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	0	0	0	41.848,38	41.848,38	0	41.848,38
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips		0			0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions		0			0	0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			0		0	0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0	0	0	9.472,62	9.472,62	0	9.472,62
període Altres variacions del patrimoni net						0	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	9.472,62	9.472,62	0	9.472,62
Saldo a 31 de desembre de 2022	0	0	0	51.321,00	51.321,00	0	51.321,00

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Resultats d'exercicis anteriors	34.492,57	7.355,81	-	41.848,38
Resultat de l'exercici	7.355,81	9.472,62	-7.355,81	9.472,62
Total	**41.848,38**	**16.828,43**	**-7.355,81**	**51.321,00**

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AGAD rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per*

finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors**.**

2.4. Contractació pública

No s'han observat incidències en la contractació pública.

2.5. 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

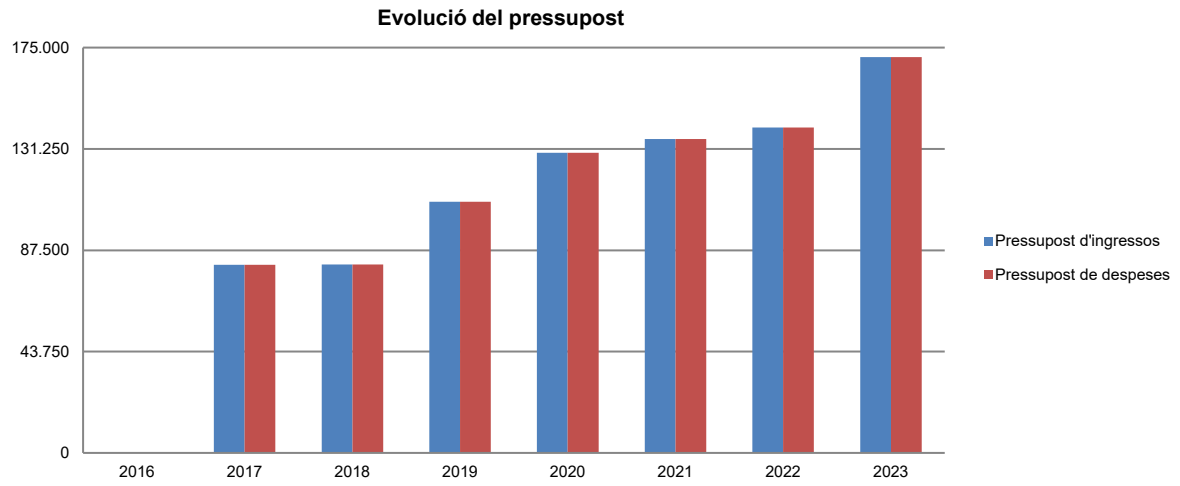
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	20.000
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839	106.335	127.561	133.866	138.257	149.154
Ingressos corrents	***-***	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***127.561***	***133.866***	***138.257***	***169.154***
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557	2.050	1.100	750	1.400	700
8. Actius financers	-	-	-	-	900	900	900	1.000
Ingressos de capital	***-***	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***2.000***	***1.650***	***2.300***	***1.700***
Total ingressos	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**	**135.516**	**140.557**	**170.854**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000	71.775	72.342	75.250	75.308	101.839
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825	28.473	50.031	53.429	62.762	67.228
3. Despeses financeres	-	-	100	100	100	100	100	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914	5.987	5.988	5.987	987	987
Despeses corrents	***-***	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***128.461***	***134.766***	***139.157***	***170.154***
6. Inversions reals	-	3.243	1.557	2.050	1.100	750	1.400	700
Despeses de capital	***-***	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***1.100***	***750***	***1.400***	***700***
Total despeses	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**	**135.516**	**140.557**	**170.854**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

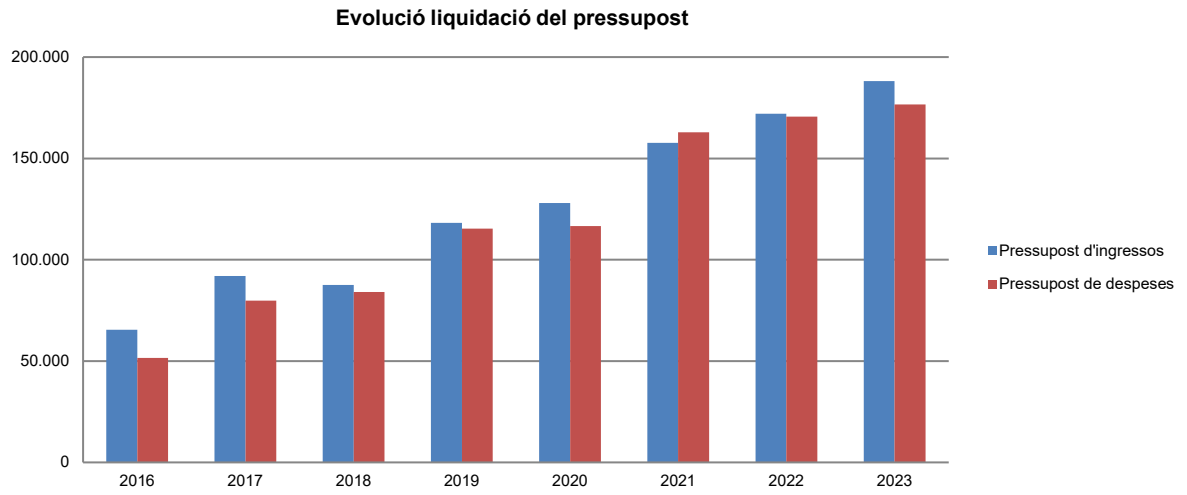
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	800	6.712	22.960	33.782	37.462
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908	114.882	120.961	133.866	138.257	149.154
Ingressos corrents	***65.412***	***88.172***	***83.908***	***115.682***	***127.673***	***156.826***	***172.039***	***186.616***
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985	1.580	246	880	-	1.454
8. Actius financers	-	610	610	870	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***3.779***	***3.595***	***2.450***	***246***	***880***	***-***	***1.454***
Total ingressos	**65.412**	**91.951**	**87.503**	**118.132**	**127.919**	**157.706**	**172.039**	**188.070**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

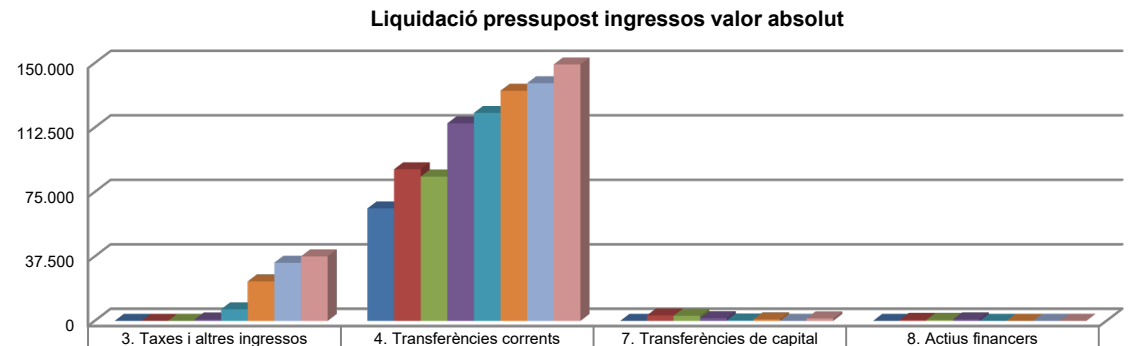
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112	57.822	70.249	76.575	85.037	88.838
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709	36.705	21.418	68.175	77.147	86.382
3. Despeses financeres	31	120	144	132	82	142	48	63
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600	19.907	24.496	17.238	7.135	1.058
Despeses corrents	***50.954***	***79.418***	***77.565***	***114.566***	***116.245***	***162.130***	***169.367***	***176.341***
6. Inversions reals	569	389	6.455	712	407	732	1.296	352
Despeses de capital	***569***	***389***	***6.455***	***712***	***407***	***732***	***1.296***	***352***
Total despeses	**51.523**	**79.807**	**84.020**	**115.278**	**116.652**	**162.862**	**170.663**	**176.693**

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



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

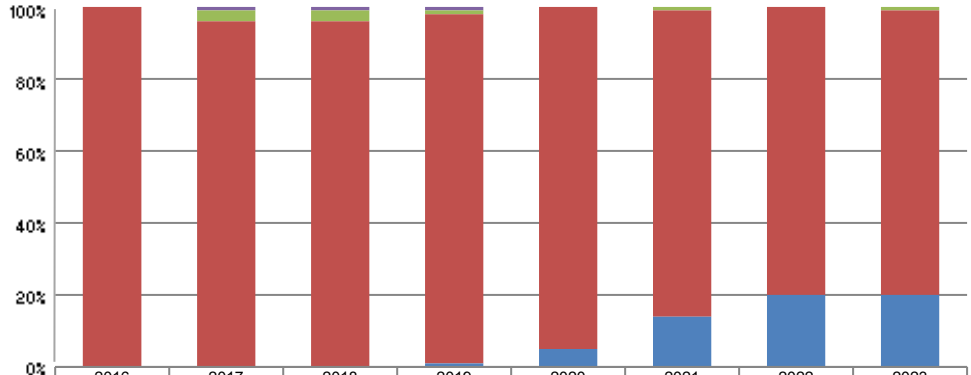
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	-	65.412	-	-
2017	-	88.172	3.169	610
2018	-	83.908	2.985	610
2019	800	114.882	1.580	870
2020	6.712	120.961	246	-
2021	22.960	133.866	880	-
2022	33.782	138.257	-	-
2023	37.462	149.154	1.454	-

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

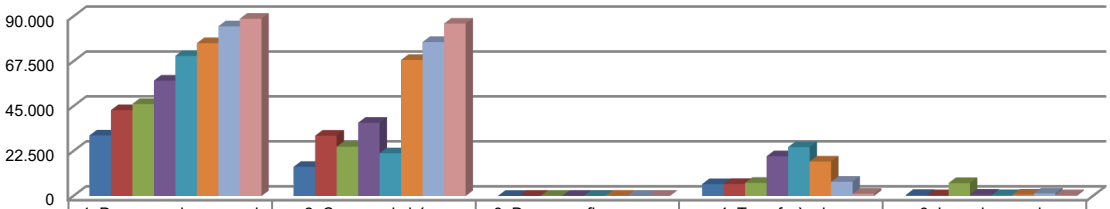
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	1%	5%	14%	20%	20%
4. Transferències corrents	100%	96%	96%	97%	95%	85%	80%	79%
7. Transferències de capital	0%	3%	3%	1%	0%	1%	0%	1%
8. Actius financers	0%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%

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

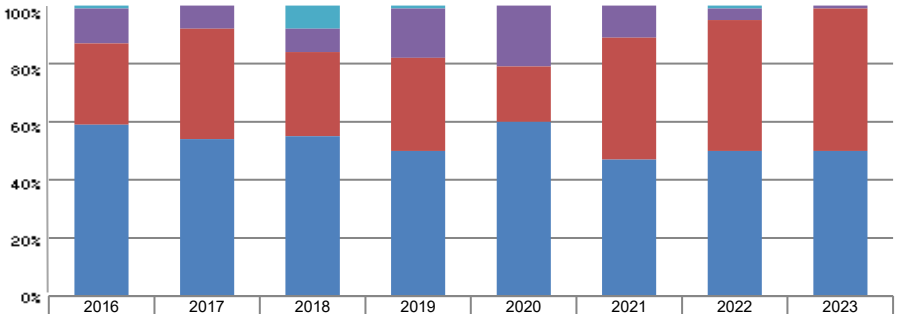
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	30.338	14.612	31	5.973	569
2017	43.015	30.224	120	6.059	389
2018	46.112	24.709	144	6.600	6.455
2019	57.822	36.705	132	19.907	712
2020	70.249	21.418	82	24.496	407
2021	76.575	68.175	142	17.238	732
2022	85.037	77.147	48	7.135	1.296
2023	88.838	86.382	63	1.058	352

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	59%	54%	55%	50%	60%	47%	50%	50%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	38%	29%	32%	19%	42%	45%	49%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	12%	8%	8%	17%	21%	11%	4%	1%
6. Inversions reals	1%	0%	8%	1%	0%	0%	1%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503	118.132	127.919	157.706	172.039	188.070
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020	115.278	116.652	162.862	170.663	176.693
Resultat pressupostari	**13.889**	**12.144**	**3.483**	**2.854**	**11.267**	**-5.156**	**1.376**	**11.377**

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

Tal i com es descriu en el cos de l'informe l'entitat no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat del romanent de tresoreria.

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	21,4%	18,7%	21,1%	26,5%	14,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	109,0%	98,7%	116,4%	122,4%	110,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	87,6%	75,8%	99,2%	96,0%	90,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	50,2%	60,2%	47,0%	49,8%	50,3%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	31,8%	18,4%	41,9%	45,2%	48,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	17,3%	21,0%	10,6%	4,2%	0,6%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,6%	0,3%	0,4%	0,8%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	1,0%	9,0%	-3,4%	1,6%	5,5%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	1,0%	9,0%	-3,4%	1,6%	5,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	1,4%	5,2%	14,6%	19,6%	19,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,7%	5,2%	14,6%	19,6%	19,9%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	29.939	43.930	38.908	41.285	50.752
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	513,5%	710,8%	429,1%	502,9%	1.213,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	492,6%	703,6%	388,2%	496,6%	1.173,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions de crèdit contràriament al disposat als articles 15, i 26 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per a la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per a la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. (nota 2.3.3)
- L'AGAD rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, l'AGAD hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. (nota 1.4)
- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures pels pagaments de l'entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana Antidopatge a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AGAD 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 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Novembre de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 14 de novembre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries.

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. Marc jurídic 6
1.4. Naturalesa jurídica 6
1.5. Organització i control intern 7
1.6. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Ingressos patrimonials 17
2.2.2. Actius financers d'ingressos 18
2.2.3. Despeses de personal 18
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.5. Despeses financeres 19
2.2.6. Inversions reals 19
2.3. Estats financers 20
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 27
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació 29
2.3.3. Propietat, planta i equipament 30
2.3.4. Inversions 31
2.3.5. Comptes a pagar 32
2.3.6. Ingressos diferits 33
2.3.7. Compte d'endeutament 33
2.3.8. Actius nets/patrimoni 34
2.4. Estat del romanent de tresoreria 36
2.5. Contractació pública 36
2.6. Altres aspectes a destacar 36
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 44
5. CONCLUSIONS 44
6. AL·LEGACIONS 45
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 45

Abreviacions

B.A.:	Batllia d'Andorra
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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (en endavant AREB).

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2023 es presenta diferenciant els estats i comptes anuals de l'AREB i els corresponents al Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), d'acord amb el que s'indica a l'apartat 2.3.

Va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 28 de març de 2024 i consta entre d'altres la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AREB en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 de setembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 7/2021, del 29 d'abril, de recuperació i de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Naturalesa jurídica

L'AREB és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, autonomia patrimonial i financera i plena capacitat pública i privada per a gestionar els processos de reestructuració i resolució d'entitats bancàries en els termes que preveu la Llei 7/2021, del 29 d'abril, de recuperació i de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió, així com les altres funcions que la norma anterior li encomana.

L'AREB queda sotmesa a l'ordenament jurídic privat excepte quan exerceix potestats administratives que li atribueixen les normes amb els matisos i apreciacions que deriven de la Llei que la crea i altres normes legals.

L'AREB gestiona i administra el FAREB, fons sense personalitat jurídica, el qual es dota per les aportacions de les entitats que requereix la Llei 7/2021 destinades a finançar les mesures de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió que executi l'AREB.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'òrgan de govern de l'AREB és el seu consell d'administració, format per cinc membres, d'entre els quals un d'ells és el president. Aquest darrer té les funcions de representació, direcció i gestió ordinària, econòmica i administrativa de l'AREB, inclosa l'administració del FAREB, exercir la representació legal del mateix Fons i les altres funcions que li delegui el consell d'administració. El consell està assistit per un secretari amb veu i sense vot. L'AREB disposa d'un director general i altre personal tècnic i administratiu.

L'AREB disposa d'un suport extern en la preparació de la seva comptabilitat, seguiment pressupostari i preparació dels comptes anuals.

L'AREB elabora la comptabilitat utilitzant una eina informàtica per a empresa privada i elabora la gestió pressupostària amb l'aplicació informàtica que utilitza l'administració general.

L'AREB està subjecta, d'acord amb l'article 60.4 de la Llei 7/2021, al control financer d'acord amb l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb les adaptacions necessàries per a l'exercici de la seva activitat.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa

de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No s'han lliurat al Tribunal els comptes de Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU) de l'exercici 2023 ni dels exercicis anteriors, la qual cosa, com es ressenya a la nota 2.3.4, comporta una limitació a l'abast del treball del Tribunal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	789.247
2. Consum de béns corrents i serveis	1.503.480
3. Despeses financeres	3.800
Despeses corrents	***2.296.527***
6. Inversions reals	30.000
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Despeses de capital	***30.000***
Total pressupost despeses	**2.326.527**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	-
5. Ingressos patrimonials	-
	-
Ingressos corrents	**-**
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	2.326.527
Ingressos de capital	***2.326.527***
Total pressupost d'ingressos	**2.326.527**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers	2.326.527	58.982	-	-	-	-	-	2.385.509
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***2.326.527***	***58.982***	-	-	-	-	-	***2.385.509***
Total ingressos	***2.326.527***	58.982	-	-	-	-	-	**2.385.509**
Despeses de personal	(789.247)	-	-	-	-	-	-	(789.247)
Consum de béns corrents i serveis	(1.503.480)	(58.982)	-	-	-	-	-	(1.562.462)
Despeses financeres	(3.800)	-	-	-	-	-	-	(3.800)
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortització de préstec	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses	***(2.296.527)***	***(58.982)***	-	-	-	-	-	***(2.355.509)***
Inversions reals	(30.000)	-	-	-	-	-	-	(30.000)
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***(30.000)***	-	-	-	-	-	-	***(30.000)***
Total despeses	***(2.326.527)***	***(58.982)***	-	-	-	-	-	***(2.385.509)***

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'AREB és com segueix:

a) Transferències de Crèdit Corresponents al primer Trimestre de 2023.

Concepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Disminucions
10000	Polític i Ambaixadors	50.000,00	-
11000	Sou base funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit	-	50.000,00
		50.000,00	50.000,00

b) Transferències de Crèdit Corresponents al tercer Trimestre de 2023.

Concepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Disminucions
22100	Energia Elèctrica	1.000,00	-
22200	Serveis telefònics	-	1.000,00
22710	Treb. realitz. per empr. seguretat	5.000,00	
23100	Locomoció i desplaç. del personal	-	5.000,00
		6.000,00	6.000,00

Font: AREB
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA INGRESSOS

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos 2023

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	80.000	(80.000)	22.080.000	(22.000.000)	(99,6%)	80.000
Ingressos corrents	**-**	**-**	**-**	**80.000**	**(80.000)**	**1.771.500**	**(22.000.000)**	**(99,6%)**	**80.000**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	2.326.527	58.982	2.385.509	-	2.385.509	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.326.527**	**58.982**	**2.385.509**	**-**		**-**	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**2.326.527**	**58.982**	**2.385.509**	**80.000**	**2.305.509**	**22.080.000**	**(22.000.000)**	**(99,6%)**	**80.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses 2023

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	789.247	-	789.247	678.324	110.923	607.750	70.574	11,6%	664.921
2 Consum de béns corrents i serveis	1.503.480	58.982	1.562.462	478.326	1.084.136	594.336	(116.010)	(19,5%)	425.926
3 Despeses financeres	3.800	-	3.800	1.165	2.635	11.014	(9.849)	(89,4%)	1.165
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Romanents de Tresoreria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Amortització de préstecs	-	-	-	-	-	16.447.402	(16.447.402)	(100,0%)	-
Despeses corrents	**2.296.527**	**58.982**	**2.355.509**	**1.157.814**	**1.197.695**	**17.660.502**	**(16.502.688)**	**(93,4%)**	-
6 Inversions reals	30.000	-	30.000	1.378	28.622	-	1.378	-	1.378
7 Transferències de capital	-	-	-	-		-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-		-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-		-	-	-	-
Despeses de capital	**30.000**	-	**30.000**	**1.378**	**28.622**	-	**1.378**	-	**1.378**
Total pressupost despeses	**2.236.527**	**58.982**	**2.385.509**	**1.159.192**	**1.266.317**	**17.660.502**	**(16.501.310)**	**(93,4%)**	**1.093.390**

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació funcional 2023

Euros

Grup	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Projecte AREB	2.326.527	58.982	2.385.509	1.159.192	1.226.317	17.660.502	(16.501.310)	(93,4%)	1.093.390
Total pressupost despeses	**2.326.527**	**58.982**	**2.385.509**	**1.159.192**	**1.226.317**	**17.660.502**	**(16.501.310)**	**(93,4%)**	**1.093.390**

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació administrativa 2023

Euros

Departament	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB)	2.326.527	58.982	2.385.509	1.159.192	1.226.317	17.660.502	(16.501.310)	(93,4%)	1.093.390
Total pressupost despeses	**2.326.527**	**58.982**	**2.385.509**	**1.159.192**	**1.226.317**	**17.660.502**	**(16.501.310)**	**(93,4%)**	**1.093.390**

Font: AREB
(Imports en euros)

AREB

Pressupost del període comprés entre
l'1 de gener del 2023 i el 31 de desembre del 2023
(Expressats en euros)

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost Final	Autoritzat / Comprmès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	789.247	-	789.247	678.323	678.323	664.921
(2) Consum de béns corrents i serveis	1.503.480	58.982	1.562.462	505.828	478.326	425.927
(3) Despeses financeres	3.800	-	3.800	1.164	1.164	1.164
(6) Inversions reals	30.000	-	30.000	1.378	1.378	1.378
(8) Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-	-
Total despeses	2.326.527	58.982	2.385.509	1.186.694	1.159.192	1.093.390

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos Reconduïts	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	80.000	80.000	-
(7) Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
(8) Romanents de tresoreria	2.326.527	58.982	2.385.509	2.385.509	-	-
Total Ingressos	2.326.527	58.982	2.385.509	2.465.509	80.000	-
Resultat Pressupostari					**(1.079.192)**	

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total pagat del capítol 1 de despeses hauria de ser 678.323 euros, i el total cobrat del capítol 5 d'ingressos hauria de ser de 80.000 euros.

Resultat pressupostari 2023

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	-	-	80.000	N/A	22.080.000	(22.000.000)	(99,6%)
Despeses de funcionament (1)	(2.292.727)	(2.351.709)	(1.156.649)	49,2%	(1.202.086)	45.437	(3,8%)
Ingressos de capital	-	-	-	0,0%	-	-	N\A
Despeses de capital	(30.000)	(30.000)	(1.378)	4,6%	-	(1.378)	N\A
Superàvit o dèficit de gestió	**(2.322.727)**	**(2.381.709)**	**(1.078.027)**	**103,05%**	**20.877.914**	**(21.955.941)**	**(105,2%)**
Despeses financeres	(3.800)	(3.800)	(1.165)	3,63%	(11.014)	9.849	(89,4%)
Superàvit o dèficit de caixa	**(2.326.527)**	**(2.385.509)**	**(1.079.192)**	**104,57%**	**20.866.900**	**(21.946.092)**	**52,7%**
Actius financers (ingressos)	2.326.527	2.385.509	-	0,0%	-	-	0,0%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	0,0%	-	-	0,0%
Actius financers (despeses)	-	-	-	0,0%	-	-	0,0%
Passius financers (despeses)	-	-	-	0,0%	(16.447.402)	16.447.402	0,0%
Variació d'actiu i passius financers	**2.326.527**	**2.385.509**	**-**	**0,0%**	**(16.447.402)**	**16.447.402**	**0,0%**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**(1.079.192)**	**0,0%**	**4.419.498**	**(5.498.690)**	**(124,4%)**

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

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Manca de procediments de gestió pressupostària eficaços

L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que, al llarg de l'exercici, no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP.

L'AREB elabora una comptabilitat financera i, en dates properes al tancament de l'exercici, enregistra en l'aplicatiu pressupostari les operacions i transaccions efectuades durant l'any.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

Principi d'universalitat

L'AREB no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, ingressos per un import de 937 euros, corresponents a ingressos procedents de la repercussió d'un lloguer a un treballador. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP, representant que el resultat pressupostari de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import.

Manca d'informació en la memòria pressupostària

El Model d'estats financers basats en NICSP preveu que s'incorpori una memòria pressupostària que detallarà les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives, i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. Tot i que l'AREB presenta la memòria pressupostària, aquesta no dona compliment al detall de la informació demandada.

2.2.1. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	**Altres ing. patrimonials.**	**-**	**-**	**-**	**80.000**	**80.000**	**-**
544	Altres ingressos patrimonials	-	-	-	80.000	80.000	-
5	**Ingressos patrimonials**	**-**	**-**	**-**	**80.000**	**80.000**	**-**

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

2.2.2. Actius financers d'ingressos

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanents de tresoreria**	**2.326.527**	**58.982**	**2.385.509**	**-**	**-2.385.509**	**-**
870	Romanents de tresoreria	2.326.527	58.982	2.385.509	-	-2.385.509	-
8	**Actius financers**	**2.326.527**	**58.982**	**2.385.509**	**-**	**-2.385.509**	**-**

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

2.2.3. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**140.442**	**50.000**	**190.442**	**179.353**	**-11.089**	**94,18%**
100	Consell d'Administració	140.442	50.000	190.442	179.353	-11.089	94,18%
11	**Personal fix**	**542.889**	**-50.000**	**492.889**	**412.852**	**-80.037**	**83,76%**
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	542.889	-50.000	492.889	412.852	-80.037	83,76%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**105.916**	**-**	**105.916**	**86.118**	**-19.798**	**81,31%**
160	Quotes seguretat social	105.916	-	105.916	86.118	-19.798	81,31%
1	**Despeses de Personal**	**789.247**	**-**	**789.247**	**678.324**	**-110.923**	**85,95%**

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

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

Conceptes i complements retributius no regulats

Aquest ha estat el primer exercici en el què l'entitat ha lliurat al personal de l'AREB un lot de Nadal. No s'ha evidenciat cap acord que autoritzi el lliurament d'aquests lots ni els criteris i quantificació dels mateixos. Aquests lots han estat imputats pressupostàriament en el capítol II de Consum de béns corrents i despeses quan pertocaria considerar-ho com una despesa de personal; l'import del total dels lots ha estat de 1.499 euros.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**32.155**	**-**	**32.155**	**30.684**	**-1.471**	**95,43%**
202	Lloguer edificis i altres	30.520	-	30.520	29.246	-1.274	95,82%
206	Lloguer equip. informàtica	1.635	-	1.635	1.439	-196	87,99%
21	**Rep., mant. i cons.**	**3.370**	**-**	**3.370**	**637**	**-2.733**	**18,90%**
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr	-	-	-	-	-	-
216	Rep. i cons. equips inf.	3.370	-	3.370	637	-2.733	18,90%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.428.105**	**63.982**	**1.492.087**	**434.135**	**-1.057.952**	**29,10%**
220	Material d'oficina	9.050	-	9.050	7.185	-1.865	79,40%
221	Subministraments	1.580	1.000	2.580	2.011	-569	77,94%
222	Comunicacions	10.600	-1.000	9.600	4.432	-5.168	46,17%
223	Missatgers	925	-	925	209	-716	22,62%
224	Primes d'assegurances	1.100	-	1.100	559	-541	50,85%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.404.850	63.982	1.468.832	419.738	-1.049.094	28,58%
23	**Indemnització per serveis**	**39.850**	**-5.000**	**34.850**	**12.870**	**-21.980**	**36,93%**
230	Reemborsament dietes personal	16.350	-	16.350	7.620	-8.730	46,61%
231	Locomoció	23.500	-5.000	18.500	5.250	-13.250	28,38%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.503.480**	**58.982**	**1.562.462**	**478.326**	**-1.084.136**	**30,61%**

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

2.2.5. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**3.800**	**-**	**3.800**	**1.165**	**-2.635**	**30,66%**
349	Comissions per serveis	3.800	-	3.800	1.165	-2.635	30,66%
3	**Despeses financeres**	**3.800**	**-**	**3.800**	**1.165**	**-2.635**	**30,66%**

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**30.000**	**-**	**30.000**	**1.378**	**-28.622**	**4,59%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	6.000	-	6.000	-	-6.000	-
605	Mobiliari i estris	10.500	-	10.500	-	-10.500	-
606	Equip. per a processos d'informació	13.500	-	13.500	1.378	-12.122	10,21%
6	**Inversions reals**	**30.000**	**-**	**30.000**	**1.378**	**-28.622**	**4,59%**

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

2.3. Estats financers

Estats financers AREB

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023 i 2022

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	3.939.015	5.393.009
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	12	-	19.430
Porció a curt termini dels comptes a		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		3.939.015	5.412.438
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	14	9.556	9.711
Inversions	13	-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		-	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		9.556	9.711
Total Actius		**3.948.571**	**5.422.149**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	15	589.532	991.104
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs	17	-	-
Ingressos diferits	16	-	9.711
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		589.532	1.000.816
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs	17	-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius		**589.532**	1.000.816
Patrimoni Net			
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		4.437.450	(16.446.495)
Resultat de l'exercici		(1.078.410)	20.867.829
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		3.359.040	4.421.334
Total Passius i Patrimoni Net		**3.948.571**	**5.422.149**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023 i 2022

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	-	1.732
Total		-	1.732
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	4	80.000	80.000
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	5	2.437	935
Total		82.437	80.935
Ingressos Totals		**82.437**	**82.667**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(263.331)	(217.540)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	7	(416.492)	(390.213)
Amortització i depreciació	8	(1.533)	(1.732)
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	9	(478.327)	(594.394)
Despeses financeres	10	(1.165)	(10.961)
Altres despeses		-	-
Total despeses		**(1.160.847)**	**(1.214.838)**
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	22.000.000
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament	13	-	-
Resultat abans d'impostos		**(1.078.410)**	**20.867.829**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**(1.078.410)**	**20.867.829**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023 i 2022

	Euros	
	2023	**2022**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**80.000**	**360.000**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	-	200.000
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	80.000	160.000
Pagaments	**(1.532.616)**	**(2.245.641)**
Costos dels treballadors	(679.823)	(607.750)
Pensions	-	-
Proveïdors	(548.079)	(1.077.004)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(304.714)	(560.887)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(1.452.616)**	**(1.885.641)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.378)	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	22.000.000
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(1.378)**	**22.000.000**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	(16.447.402)
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-**	**(16.447.402)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(1.453.994)**	**3.666.958**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**5.393.009**	**1.726.051**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**3.939.015**	**5.393.009**

Font: AREB
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	80.000	82.437	(2.437)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	80.000	80.000	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres ingressos	-	2.437	(2.437)
DESPESES (oblig. liquidades)	80.000	(1.160.847)	1.654
Despeses de personal	(678.324)	(679.823)	1.499
Consum de béns corrents i serveis	(478.326)	(478.326)	-
Despeses financeres	(1.165)	(1.165)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(1.378)	-	(1.378)
Amortitzacions	-	(1.533)	1.533
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres despeses	-	(1)	1
RESULTAT	(1.079.192)	(1.078.410)	(782)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(1.078.410)
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.378)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Amortitzacions	1.533
Subvencions de capital traspassades a resultat	-
Abonaments	-
Transferències corrents no imputades a resultat	-
Altres ajustaments comptables	(937)
RESULTAT AJUSTAT	(1.079.192)

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El sumatori de les despeses (oblig. liquidades) hauria de ser de -1.159.193 euros en lloc de 80.000 euros.

Estats financers FAREB

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023 i 2022

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	25.964.510	21.994.489
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		**25.964.510**	**21.994.489**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament		-	-
Inversions		-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		-	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		-	-
Total Actius		**25.964.510**	**21.994.489**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	6	-	-
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		-	-
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius			
Patrimoni Net			
Romanent		21.994.489	18.282.919
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		3.970.021	3.711.570
Interesses minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		25.964.510	21.994.489
Total Passius i Patrimoni Net		**25.964.510**	**21.994.489**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023 i 2022

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	3.970.047	3.711.913
Total		3.970.047	3.711.913
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		**3.970.047**	**3.711.913**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal		-	-
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació		-	-
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals		-	-
Despeses financeres	4	(26)	(343)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(26)	(343)
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		**3.970.021**	**3.711.570**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**3.970.021**	**3.711.570**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023 i 2022

	Euros	
	2023	**2022**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**3.970.047**	**3.711.913**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	3.970.047	3.711.913
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	
Pagaments	-	-
Costos dels treballadors	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(26)	(343)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**3.970.021**	**3.711.570**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-	-
Compra de planta i equipament	-	-
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	-	-
FLUXOS D'EFECTIU 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	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**3.970.021**	**3.711.570**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	21.994.489	18.282.919
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	25.964.510	21.994.489

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Bases de presentació

L'AREB i el FAREB han retut comptes anuals separats d'acord amb una resolució del comitè d'assessorament sobre Normes Comptables d'Andorra de data 5 de juliol de 2017.

Amb tot, donat que el FAREB no disposa de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de l'AREB, no té la condició de subjecte comptable ni pot disposar de pressupost propi i diferenciat d'acord amb el que preveu l'art. 12 del DLTRLGFP, pel que podria ser susceptible d'una integració dels comptes en una unitat.

Per l'indicat, el Tribunal ha fiscalitzat ambdós comptes i es presenten també d'aquesta manera.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'AREB:

Efectiu i equivalents d'efectiu AREB

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023 i 2022

Concepte	Euros	
	2023	2022
1. Cobraments	**80.000**	**22.160.000**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	80.000	22.080.000
Pressupost tancat	-	80.000
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
2. Pagaments	**1.533.994**	**18.493.059**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	1.096.875	17.932.172
Pressupost tancat	437.118	560.887
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1-2)	(1.453.994)	3.666.941
Saldo inicial de tresoreria	5.393.009	1.726.068
3. Saldo final de tresoreria	**3.939.015**	**5.393.009**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'AREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/23	31/12/22
Banc	3.938.852	5.392.850
Caixa	163	159
Total	**3.939.015**	**5.393.009**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	163	159	4
Crèdit Andorrà	3.938.852	5.392.849	-1.453.997
Total	**3.939.015**	**5.393.009**	**-1.453.994**

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

Efectiu i equivalents d'efectiu FAREB

El detall dels saldos que composen la rúbrica del FAREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/23	31/12/22
Banc	25.964.510	21.994.224
Total	**25.964.510**	**21.994.224**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica del FAREB és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2022	Variació
MORA BANC GRUP	7.428.491	6.070.841	1.357.651
Crèdit Andorrà	12.095.932	10.203.570	1.892.362
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	6.440.086	5.720.078	720.008
Partides conciliatòries	-	-265	265
Total	**25.964.510**	**21.994.224**	**3.970.286**

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

De la revisió de l'apartat anterior es posen de manifest les observacions següents:

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AREB realitza el pagament d'arrendaments de locals, serveis d'assessorament comptable, subministres de material d'oficina i alimentaris, lloguer i manteniment d'equips informàtics, assegurances i serveis de seguretat mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'AREB ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments i les disposicions en efectiu realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes pel DLTRLGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

La composició de l'epígraf està determinada per les següents partides:

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació AREB

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/23	31/12/22
Deutors pressupostaris	-	19.430
Total	-	**19.430**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Propietat, planta i equipament AREB

Euros

		31/12/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	22.361	-	-	(8.685)	13.676
	Utillatge i mobiliari	14.105	-	-	1.437	15.542
	Equips per a procés d'informació	-	1.378		7.248	8.626
	Total	**36.466**	**-**	**-**	**-**	**37.844**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(26.755)	(1.533)	-	-	(28.287)
	Total	**(26.755)**	**(1.533)**	**-**	**-**	**(28.287)**
Deteriorament	Instal·lacions tècniques i Maquinària	-	-	-	-	-
	Utillatge i Mobiliari	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**9.711**	(155)	-	-	**9.556**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total de les adicions hauria de ser de 1.378 euros en lloc de 0 euros.

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

Elements totalment amortitzats

La liquidació de comptes de l'AREB no informa dels béns totalment amortitzats i que encara estan en ús. L'AREB té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31 de desembre per un import de 22.790 euros que encara estan en ús.

2.3.4. Inversions

Inversions AREB

Un detall de les inversions no corrents, així com el seu moviment durant l'exercici, és com segueix:

Euros

	31/12/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Cost	60.000	-	-	-	60.000
Deteriorament	(60.000)	-	-	-	(60.000)
Valor Net Comptes	-	-	-	-	-

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Manca d'informació relativa als comptes anuals de Banca Privada d'Andorra, SAU

L'import enregistrat correspon a una inversió financera al patrimoni de Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU) per import de 60.000 euros.

L'AREB ostenta la totalitat del capital social de referida societat.

Contràriament al que disposa l'article 12.1 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), els comptes de BPA, SAU de l'exercici i els d'exercicis anteriors no han estat lliurats al Tribunal quan, atenent al que disposa l'article 8 d'aquesta Llei, en combinació amb el que disposa l'article 4 del DLTRLGFP, era procedent fer-ho.

La manca de lliurament dels comptes de la societat indicada, a més de representar l'incompliment normatiu esmentat, impedeix al Tribunal conèixer i avaluar possibles passius, riscos, contingències o responsabilitats que poguessin tenir incidència directa en els comptes de l'AREB i, indirectament, en els comptes de l'Estat; comportant una limitació a l'abast del treball.

2.3.5. Comptes a pagar

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

Comptes a pagar AREB

Comptes a pagar	Euros	
	31/12/2022	31/12/2022
Creditors pressupostaris	52.400	149.939
Creditors no pressupostaris	-	-
Administracions públiques	537.132	841.165
Total	**589.532**	**991.104**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: Els 589.532 euros corresponen al saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2023.

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

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 7.389 euros.

Saldo de les administracions públiques

En l'exercici anterior dins dels comptes a cobrar es descrivia que l'AREB declarava un saldo a favor de 19.430 euros que es corresponia a la despesa en inversions reals realitzades en l'exercici 2019, i que figuraven pendents de pagament per part de Govern. De la resposta a la circularització efectuada, aquest no reconeixia l'import com a pendent de pagament.

L'entitat en l'exercici 2023 ha procedit a cancel·lar aquest saldo amb contrapartida al compte de passiu de Govern on figura els imports que ha de retornar per excedents de transferències rebudes. Aquest fet comporta que s'hagi menysvalorat el deute amb Govern per 19.430 euros sense que consti documentació que justifiqui aquesta operació.

Del total del saldo de 537.132 euros de deutes amb administracions públiques 523.790 euros corresponen a excedents que han de ser retornats a Govern, aquest import hauria de figurar dins del creditors pressupostaris en lloc d'Administracions públiques.

2.3.6. Ingressos diferits

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

Ingressos diferits AREB

Subvencions de capital

Ingressos diferits	Euros				
	Saldo a 31/12/2022	Subvenció capital	Ajustament amb càrrec a reserves	Subvenció capital no invertida	Saldo a 31/12/2023
Subvenció de capital	9.711	-	(9.711)	-	-
Total	**9.711**	-	**(9.711)**	-	-

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.7. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'AREB és el següent:

Compte d'endeutament

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2023	Total formalitzat a 31/12/2023
-	-	-
Total -	-	-

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
-	-	-
Total -	-	-

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/patrimoni

AREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021

Euros

	Romanent	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	-		**(16.395.152)**	**233.942**	**(16.161.210)**
Resultat de l'exercici 2022	-	-		20.876.829	20.876.829
Operacions amb socis i propietaris	**-**	**-**	**(16.395.152)**	**21.110.771**	**4.706.619**
Increment reserves	-	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2.1.b)	-	-	(285.285)	-	(285.285)
Aplicació del resultat 2021	-	-	233.942	(233.942)	-
Saldos a 31/12/2022	-		**(16.446.495)**	**20.867.829**	**4.421.334**
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	(1.078.410)	(1.078.410)
Operacions amb socis i propietaris	**-**	-	**(16.455.495)**	**19.798.419**	**3.342.924**
Increment reserves	-	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2.1.b)	-	-	16.116		16.116
Aplicació del resultat 2022	4.437.450	-	16.439.379	(20.867.829)	-
Saldos a 31/12/2023	**4.437.450**	**-**	-	**(1.078.410)**	**3.359.040**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El resultat de l'exercici 2022 a la columna total Resultat de l'exercici ha de dir 20.867.829 euros i no 20.876.829 euros. El resultat de l'exercici 2022 a la columna total Patrimoni Net ha de dir 20.867.829 euros i no 20.876.829 euros. Les operacions amb socis i propietats a la columna resultats ha de dir -16.446.495 euros i no -16.455.495 euros. L'aplicació del resultat 2022 a la columna Resultats negatius d'exercicis anteriors ha de dir 16.430.379 euros en lloc de 16.439.379 euros.

FAREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021

Euros

	Romanent	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	**14.701.330**	**3.581.324**	**18.282.654**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2022	**14.701.330**	**3.581.324**	**18.282.654**
Resultat de l'exercici 2022	-	3.711.570	3.711.570
Operacions amb socis i propietaris	3.581.324	(3.581.324)	-
Increment reserves	-	-	-
Aplicació del resultat 2021	3.581.324	(3.581.324)	-
Saldos a 31/12/2022	**18.282.654**	**3.711.570**	**21.994.224**
Ajustaments, canvis i errors comptables	265	-	265
Saldo Ajustat a 01/01/2023	**18.282.919**	**3.711.570**	**21.994.489**
Resultat de l'exercici 2023		3.970.021	3.970.021
Operacions amb socis i propietaris	**3.711.570**	**(3.711.570)**	-
Increment reserves			
Aplicació del resultat 2022	3.711.570	(3.711.570)	-
Saldos a 31/12/2023	**21.994.489**	**3.970.021**	**25.964.510**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'AREB presenta el següent detall:

	Euros	
Conceptes	**2023**	**2022**
1 (+) Drets pendents de cobrament	**-**	**19.430**
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	-	19.430
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**(589.532)**	**(991.105)**
(+) del pressupost corrent	(65.802)	(991.105)
(+) de pressupostos tancats	(523.730)	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**3.939.015**	**5.393.009**
I Romanent de tresoreria afectat	**16.471**	**58.980**
II Romanent de tresoreria no afectat	**3.333.012**	**4.362.354**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**3.349.483**	**4.421.334**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

L'AREB ha considerat com a romanent de tresoreria afectat l'import corresponent al serveis rebuts les despeses dels quals encara resten pendents de rebre les factures, quan no seria procedent de fer-ho. Derivat del comentari anterior el romanent de tresoreria no afectat i el total hauria de ser 3.349.483 euros.

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Provisions i contingències

D'acord amb la informació facilitada, l'AREB tenia, al 31 de desembre de 2023, un total de 16 demandes en l'àmbit contenciós administratiu, 7 en l'àmbit civil i 24 en l'àmbit penal en les quals es reclamen quanties rellevants per a l'AREB, sense que aquesta hagi dotat cap provisió per atendre possibles contingències derivades de les

mateixes. L'estat de tramitació d'aquests procediments i la seva complexitat fa que el Tribunal no es pugui manifestar sobre la necessitat de dotar provisions per atendre riscos derivats de les demandes anteriors.

Fets posteriors

En data 27 de març de 2024 es fa públic al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA) l'edicte B.A. del 22-03-2024 per comunicar la cessió de pagaments i fallida de la societat Banca Privada d'Andorra, SAU.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat, cal fer especial menció de l'operació singular produïda en l'exercici 2022 i que comporta la no comparabilitat en alguns casos de les sèries de dades que es presenten a continuació.

Resum pressupost inicial d'ingressos

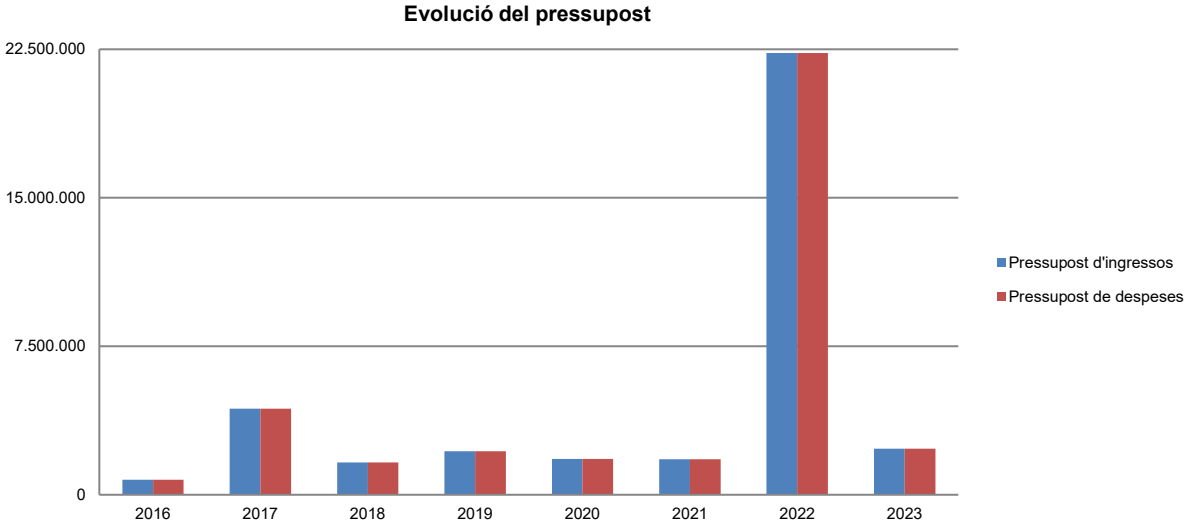
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	751.312	853.775	1.631.685	2.098.852	1.700.000	1.691.500	200.000	-
5. Ingressos patrimonials	-	3.500.000	-	74.878	80.000	80.000	22.080.000	-
Ingressos corrents	***751.312***	***4.353.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***	***1.771.500***	***22.280.000***	***-***
7. Transferències de capital	418	-	-	30.000	30.000	23.100	30.000	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	2.326.527
Ingressos de capital	***418***	***-***	***-***	***30.000***	***30.000***	***23.100***	***30.000***	-
Total ingressos	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**	**1.794.600**	**22.310.000**	***2.326.527***

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	252.866	474.750	505.000	672.480	624.442	624.442	633.185	789.247
2. Consum de béns corrents i serveis	494.846	385.425	1.123.085	1.197.750	851.988	844.058	1.102.458	1.503.480
3. Despeses financeres	3.600	293.600	3.600	303.500	303.570	303.000	303.570	3.800
Despeses corrents	***751.312***	***1.153.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***	***1.771.500***	***2.039.213***	***2.296.527***
6. Inversions reals	418	-	-	30.000	30.000	23.100	30.000	30.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	3.793.385	-
9. Passius financers	-	3.200.000	-	-	-	-	16.447.402	-
Despeses de capital	***418***	***3.200.000***	***-***	***30.000***	***30.000***	***23.100***	***20.270.787***	***30.000***
Total despeses	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**	**1.794.600**	**22.310.000**	**2.326.527**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

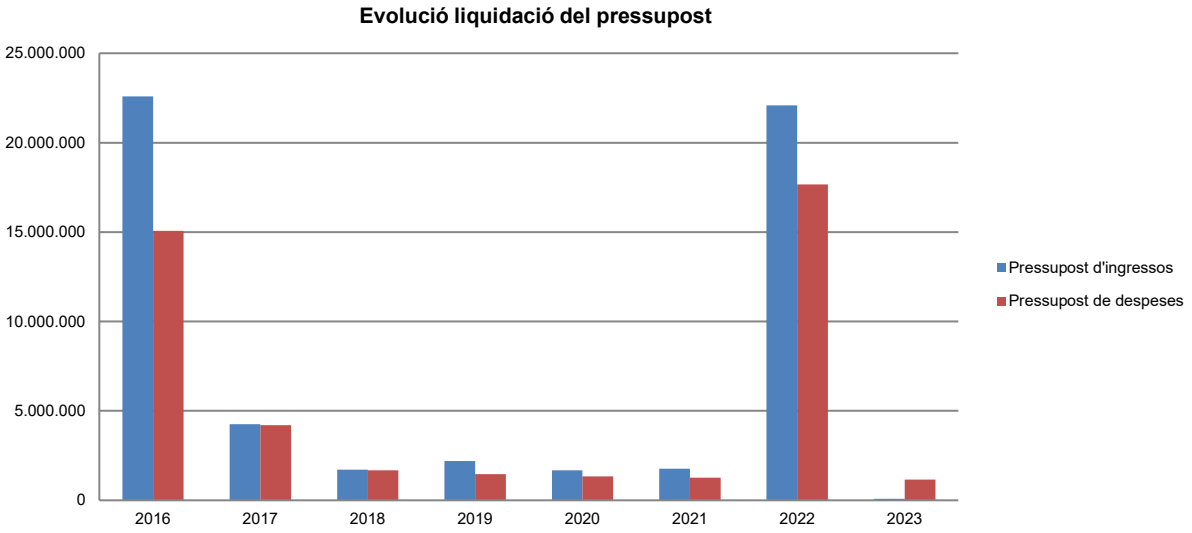
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
4. Transferències corrents	751.312	3.835.925	1.631.685	2.098.852	1.597.500	1.691.500	-	-
5. Ingressos patrimonials	3.504.000	415.476	86.667	80.000	83.777	80.000	22.080.000	80.000
Ingressos corrents	***4.255.312***	***4.251.401***	***1.718.352***	***2.178.852***	***1.681.277***	***1.771.500***	***22.080.000***	***80.000***
7. Transferències de capital	-	-	-	19.429	-	-	-	-
9. Passius financers	18.330.056	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***18.330.056***	***-***	***-***	***19.429***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**22.585.368**	**4.251.401**	**1.718.352**	**2.198.281**	**1.681.277**	**1.771.500**	**22.080.000**	**80.000**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

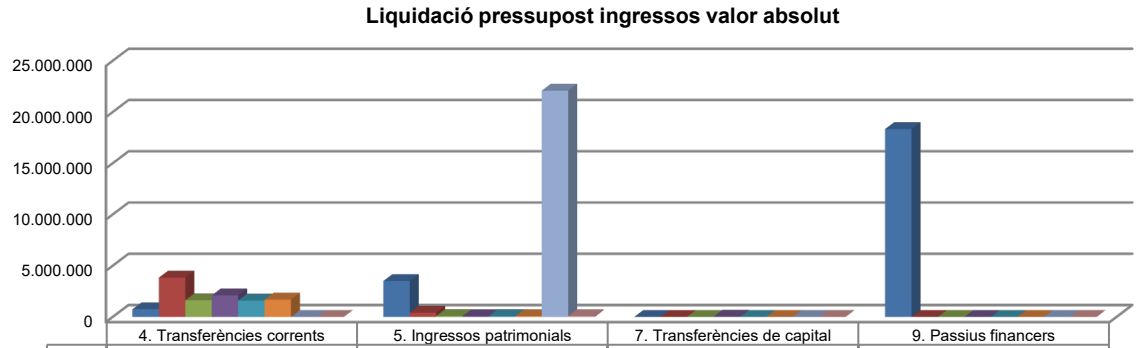
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	496.391	437.672	450.810	460.546	468.003	495.373	607.750	678.324
2. Consum de béns corrents i serveis	11.092.866	3.435.939	973.664	727.267	700.512	574.409	594.336	478.326
3. Despeses financeres	179.494	248.898	247.460	247.576	178.446	204.429	11.014	1.165
Despeses corrents	***11.768.751***	***4.122.509***	***1.671.934***	***1.435.389***	***1.346.961***	***1.274.211***	***1.213.100***	***1.157.815***
6. Inversions reals	-	-	-	19.429	-	-	-	1.378
9. Passius financers	3.294.460	88.195	-	-	-	-	16.447.402	-
Despeses de capital	***3.294.460***	***88.195***	***-***	***19.429***	***-***	***-***	***16.447.402***	***1.378***
Total despeses	**15.063.211**	**4.210.704**	**1.671.934**	**1.454.818**	**1.346.961**	**1.274.211**	**17.660.502**	**1.159.193**

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



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

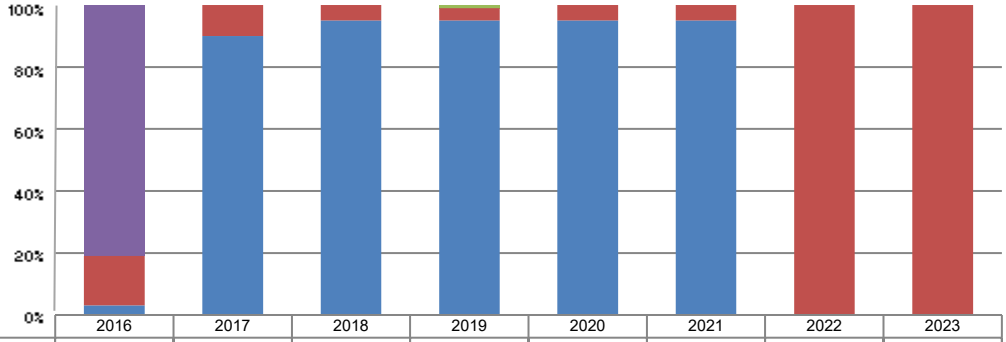
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2016	751.312	3.504.000	-	18.330.056
2017	3.835.925	415.476	-	-
2018	1.631.685	86.667	-	-
2019	2.098.852	80.000	19.429	-
2020	1.597.500	83.777	-	-
2021	1.691.500	80.000	-	-
2022	-	22.080.000	-	-
2023	-	80.000	-	-

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

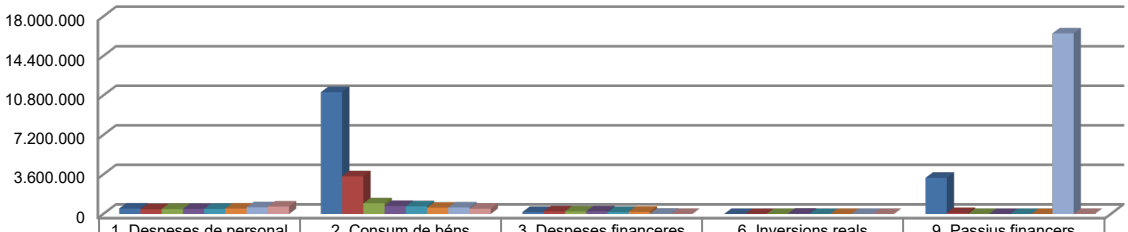
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	3%	90%	95%	95%	95%	95%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	16%	10%	5%	4%	5%	5%	100%	100%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	81%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

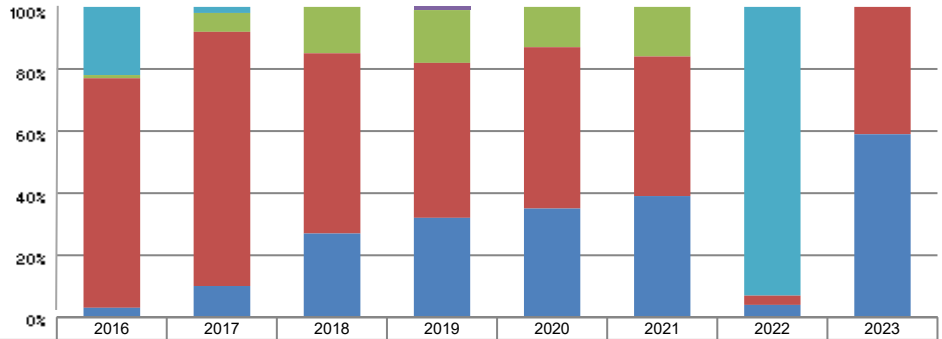
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	9. Passius financers
2016	496.391	11.092.866	179.494	-	3.294.460
2017	437.672	3.435.939	248.898	-	88.195
2018	450.810	973.664	247.460	-	-
2019	460.546	727.267	247.576	19.429	-
2020	468.003	700.512	178.446	-	-
2021	495.373	574.409	204.429	-	-
2022	607.750	594.336	11.014	-	16.447.402
2023	678.324	478.326	1.165	1.378	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	3%	10%	27%	32%	35%	39%	4%	59%
2. Consum de béns corrents i serveis	74%	82%	58%	50%	52%	45%	3%	41%
3. Despeses financeres	1%	6%	15%	17%	13%	16%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	22%	2%	0%	0%	0%	0%	93%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'AREB

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

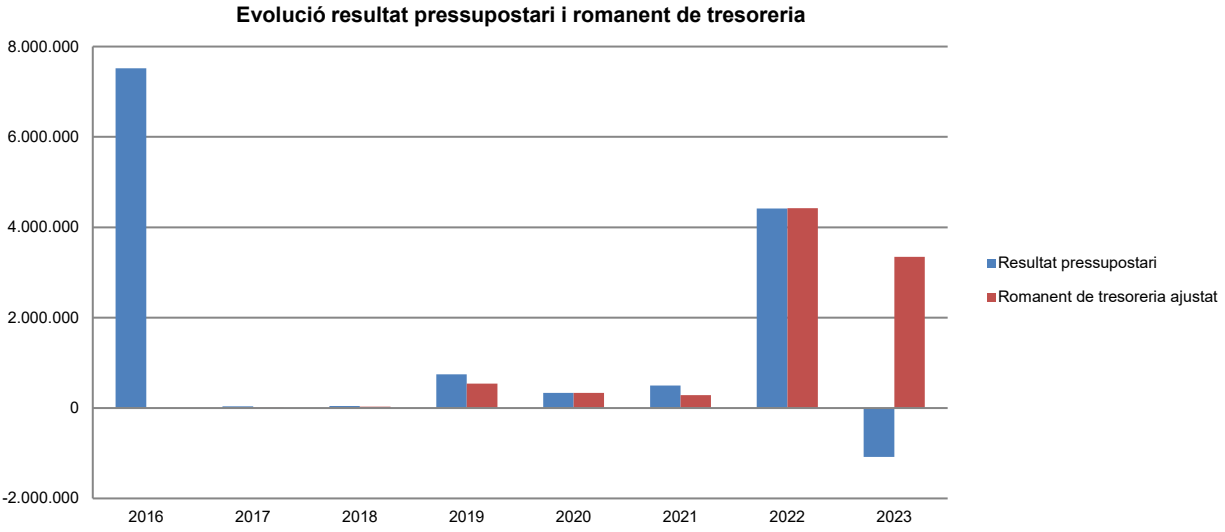
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	22.585.368	4.251.401	1.718.352	2.198.281	1.681.277	1.771.500	22.080.000	80.000
Total despeses liquidades	15.063.211	4.210.704	1.671.934	1.454.818	1.346.961	1.274.211	17.660.502	1.159.193
Resultat pressupostari	**7.522.157**	**40.697**	**46.418**	**743.463**	**334.316**	**497.289**	**4.419.498**	**-1.079.193**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	905.266	2.993.754	80.734	99.430	1.616.930	99.430	19.430	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.378.530	-4.284.878	-1.422.992	-1.099.418	-1.318.813	-1.540.196	-991.104	-589.532
3. (+) Fons líquids	1.460.488	1.295.045	1.372.220	1.542.023	39.418	1.726.051	5.393.009	3.939.015
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**	**285.285**	**4.421.335**	**3.349.483**
I. Romanent de tresoreria afectat	-12.776	3.921	29.962	542.035	337.535	285.285	58.980	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	4.362.355	3.349.483
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**	**285.285**	**4.421.335**	**3.349.483**

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



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

Romanent de tresoreria del FAREB

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 2016	RT Ajustat 2017 (*)	RT Ajustat 2018 (*)	RT Ajustat 2019 (*)	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021 (*)	RT Ajustat 2022 (*)	RT Ajustat 2023 (*)
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-	-	-	-	-	-
3. (+) Fons líquids	3.344.575	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**3.344.575**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
I. Romanent de tresoreria afectat	3.344.575	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**3.344.575**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

(*) L'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria del FAREB
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	1,4%	22,9%	18,8%	1,3%	2,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	99,8%	92,9%	98,7%	99,0%	0,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	65,1%	60,6%	59,8%	78,2%	48,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	31,7%	34,7%	38,9%	3,4%	58,5%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	50,0%	52,0%	45,1%	3,4%	41,3%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-15.922.929	-16.124.365	-16.172.652	4.411.622	3.349.483
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	9,3%	9,3%	10,1%	540,8%	668,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	8,8%	0,2%	9,6%	538,9%	668,2%
Ratis de liquiditat FAREB			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	11.394.937	14.701.330	18.282.654	21.994.224	25.964.510

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- No han estat lliurats els comptes de la societat Banca Privada d'Andorra, SAU, fet que, a més de comportar un incompliment de l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, impedeix a aquest avaluar l'existència de passius, contingències, riscos o responsabilitats que tinguessin efectes en els comptes de l'AREB. (notes 1.6 i 2.3.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (nota 2.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

En data 8 de novembre de 2024, el Tribunal ha disposat d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries pel que l'observació que es transcriu queda redactada com segueix:

> **1.5. Organització i control intern**
>
> ...
>
> D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries.

Atès que no han estat presentades al·legacions, no hi ha cap altra observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'**AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA**

Març de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 13 de març 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Autoritat Financera Andorrana.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 13
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.6. Despeses financeres 15
2.2.7. Inversions reals 15
2.3. Estats financers 16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 20
2.3.2. Actius financers corrents 22
2.3.3. Comptes a cobrar 22
2.3.4. Actius financers no corrents 22
2.3.5. Propietat, planta i equipament 23
2.3.6. Actius intangibles 23
2.3.7. Comptes a pagar 24
2.3.8. Passius financers corrents 24
2.3.9. Provisions 25
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament 25
2.3.11. Actius nets/patrimoni 26
2.4. Romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 34
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 40

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Autoritat Financera Andorrana (en endavant AFA).

La fiscalització de l'AFA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 28 de març de 2024 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat de 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AFA en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 7 de novembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 12/2017, del 22 de juny, d'ordenació i supervisió d'assegurances i reassegurances del Principat d'Andorra i les seves modificacions posteriors.
- Llei 35/2018, del 20 de desembre, de solvència, liquiditat i supervisió prudencial d'entitats bancàries i empreses d'inversió, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu de 17-7-2019 de publicació del text refós de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 24/2022, del 30 de juny, de la representació digital d'actius mitjançant l'ús de la criptografia i de la tecnologia de llibre registre distribuït i blockchain.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'AFA són el consell d'administració i la direcció general.

L'estructura orgànica de l'AFA comprèn els departaments següents: supervisió, estudis tècnics i processos, legal i de cooperació, administració i operacions.

L'AFA té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències i tancaments parcials).

Utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa del control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, l'AFA està inclosa en els programes de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	3.497.062	3.Taxes i altres ingressos	2.664.025
2. Consum de béns corrents i serveis	2.362.325	5. Ingressos patrimonials	914.699
3. Despeses financeres	20.000	***Ingressos corrents***	***3.578.724***
Despeses corrents	***5.879.387***	8. Actius financers	2.927.663
6. Inversions reals	627.000	***Ingressos de capital***	***2.927.663***
Despeses de capital	***627.000***		
Total pressupost despeses	**6.506.387**	**Total pressupost ingressos**	**6.506.387**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	2.664.025,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.664.025,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	914.699,00	-	-	-	-	-	-	-	-	914.699,00
Ingressos corrents	3.578.724,00	-	-	-	-	-	-	-	-	3.578.724,00
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	2.927.662,64	45.209,04	-	-	-	-	-	-	-	2.972.871,68
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.927.662,64	45.209,04	-	-	-	-	-	-	-	2.972.871,68
Total ingressos	6.506.386,65	45.209,04	-	-	-	-	-	-	-	6.551.595,69
1 Despeses de personal	3.497.061,63	-	-	-	-	-	-	-	-	3.497.061,63
2 Consum de béns corrents i serveis	2.362.325,02	-	-	-	-	-	-	-	-	2.362.325,02
3 Despeses financeres	20.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.000,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	5.879.386,65	-	-	-	-	-	-	-	-	5.879.386,65
6 Inversions reals	627.000,00	45.209,04	-	-	-	-	-	-	-	672.209,04
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	627.000,00	45.209,04	-	-	-	-	-	-	-	672.209,04
Total despeses	6.506.386,65	45.209,04	-	-	-	-	-	-	-	6.551.595,69

Font: AFA
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat 2022	Variació liquidat 2023-2022	% Variació liquidat 2023-2022	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	2.664.025,00	-	2.664.025,00	3.000.080,04	336.055,04	3.249.866,59	(249.786,55)	(7,69%)	2.987.580,04
5 Ingressos patrimonials	914.699,00	-	914.699,00	3.756.875,67	2.842.176,67	566.160,22	3.190.715,45	563,57%	3.756.875,67
Ingressos corrents	*3.578.724,00*	-	*3.578.724,00*	*6.756.955,71*	*3.178.231,71*	*3.816.026,81*	*2.940.928,90*	77,07%	*6.744.455,71*
8 Actius financers	2.927.662,64	45.209,04	2.972.871,68	-	(2.972.871,68)	18.187.000,00	(18.187.000,00)	(100,00%)	-
Ingressos de capital	*2.927.662,64*	*45.209,04*	*2.972.871,68*	-	*(2.972.871,68)*	*18.187.000,00*	*(18.187.000,00)*	(100,00%)	-
Total pressupost ingressos	6.506.386,65	45.209,04	6.551.595,69	6.756.955,71	205.360,02	22.003.026,81	(15.246.071,10)	(69,29%)	6.744.455,71

Font: AFA
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Compromès 2023	Liquidat 2023	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat 2022	Variació liquidat 2023-2022	% Variació liquidat 2023-2022	Pagat
1 Despeses de personal	3.497.061,63	-	3.497.061,63	2.249.558,22	2.249.558,22	(1.247.503,41)	2.007.229,79	242.328,43	12,07%	2.249.558,22
2 Consum de béns corrents i serveis	2.362.325,02	-	2.362.325,02	772.021,86	772.021,86	(1.590.303,16)	517.025,22	254.996,64	49,32%	769.614,07
3 Despeses financeres	20.000,00	-	20.000,00	282,92	282,92	(19.717,08)	523,42	(240,50)	(45,95%)	282,92
Despeses corrents	*5.879.386,65*	-	*5.879.386,65*	*3.021.863,00*	*3.021.863,00*	*(2.857.523,65)*	*2.524.778,43*	*497.084,57*	*19,69%*	*3.019.455,21*
6 Inversions reals	627.000,00	45.209,04	672.209,04	270.554,60	39.354,60	(632.854,44)	36.759,92	2.594,68	7,06%	39.354,60
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	3.990.000,00	(3.990.000,00)	(100,00%)	-
Despeses de capital	*627.000,00*	*45.209,04*	*672.209,04*	*270.554,60*	*39.354,60*	*(632.854,44)*	*4.026.759,92*	*-3.987.405,32*	*(99,02%)*	*39.354,60*
Total pressupost despeses	6.506.386,65	45.209,04	6.551.595,69	3.292.417,60	3.061.217,60	(3.490.378,09)	6.551.538,35	(3.490.320,75)	(53,27%)	3.058.809,81

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	% Liquidat/Press. final	Liquidat 2022	Variació liquidat 2023-2022	% Variació liquidat 2023-2022
Ingressos corrents	3.578.724,00	3.578.724,00	6.756.955,71	188,81%	3.816.026,81	2.940.928,90	77,07%
Despeses de funcionament (1)	(5.859.386,65)	(5.859.386,65)	(3.021.580,08)	51,57%	(2.524.255,01)	(497.325,07)	19,70%
Ingressos de capital	2.927.662,64	2.972.871,68	-	0,00%	-	-	n/d
Despeses de capital	(627.000,00)	(672.209,04)	(39.354,60)	5,85%	(36.759,92)	(2.594,68)	7,06%
Superàvit o dèficit de gestió	20.000,00	20.000,00	3.696.021,03	18480,11%	1.255.011,88	2.441.009,15	194,50%
Despeses financeres	(20.000,00)	(20.000,00)	(282,92)	1,41%	(523,42)	240,50	(45,95%)
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	3.695.738,11	-	1.254.488,46	2.441.249,65	194,60%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	18.187.000,00	(18.187.000,00)	(100,00%)
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	n/d
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	(3.990.000,00)	3.990.000,00	(100,00%)
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	n/d
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	14.197.000,00	(14.197.000,00)	(100,00%)
Resultat pressupostari	-	-	3.695.738,11	-	15.451.488,46	(11.755.750,35)	(76,08%)

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

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Taxes**	**2.572.179**	**-**	**2.572.179**	**2.447.937**	**-124.242**	**95,17%**
321	Taxes processos aut. i inscripció	473.166	-	473.166	523.753	50.587	110,69%
322	Taxes anuals de supervisió	1.851.109	-	1.851.109	1.924.184	73.075	103,95%
323	Taxes dipòsits	247.904	-	247.904	-	- 247.904	-
34	**Altres ingressos**	**91.846**	**-**	**91.846**	**552.143**	**460.297**	**601,16%**
340	Altres ingressos	91.846	-	91.846	552.143	460.297	601,16%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.664.025**	**-**	**2.664.025**	**3.000.080**	**336.055**	**112,61%**

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

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Enregistrament d'un descompte comercial com ingrés liquidat

L'AFA ha liquidat en el concepte 340 Altres ingressos, l'import de 314 euros que correspon a un descompte comercial per la compra de dues impressores, que per la seva naturalesa no és objecte de reflex pressupostari.

2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos de dipòsit i comptes bancaris**	**914.699**	**-**	**914.699**	**3.756.876**	**2.842.177**	**410,72%**
531	Interessos de dipòsit	802.199	-	802.199	3.644.376	2.842.177	454,30%
532	Interessos de títols de deute	112.500	-	112.500	112.500	-	100,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**914.699**	**-**	**914.699**	**3.756.876**	**2.842.177**	**410,72%**

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

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Incorporació romanents de tresoreria**	**2.927.663**	**45.209**	**2.972.872**	**-**	**-2.972.872**	-
870	Incorporació romanents de tresoreria	2.927.663	45.209	2.972.872	-	-2.972.872	-
8	**Actius financers**	**2.927.663**	**45.209**	**2.972.872**	**-**	**-2.972.872**	**-**

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

2.2.4. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Consell d'administració**	**219.450**	**-**	**219.450**	**129.898**	**-89.552**	**59,19%**
100	Consell d'administració	219.450	-	219.450	129.898	-89.552	59,19%
12	**Personal contractual**	**2.656.920**	**-**	**2.656.920**	**1.728.895**	**-928.025**	**65,07%**
120	Rem. bàsiques i altres remuneracions	2.656.920	-	2.656.920	1.728.895	-928.025	65,07%
13	**Personal eventual**	**15.675**	**-**	**15.675**	**11.650**	**-4.025**	**74,32%**
130	Rem. bàsiques i altres remuneracions	15.675	-	15.675	11.650	-4.025	74,32%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**605.017**	**-**	**605.017**	**379.115**	**-225.902**	**62,66%**
160	Quotes seguretat social	448.267	-	448.267	287.682	-160.585	64,18%
163	Despeses socials del personal	156.750	-	156.750	91.433	-65.317	58,33%
1	**Despeses de personal**	**3.497.062**	**-**	**3.497.062**	**2.249.558**	**-1.247.504**	**64,33%**

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

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**155.744**	**-**	**155.744**	**131.062**	**-24.682**	**84,15%**
202	Lloguer edificis i altres	101.619	-	101.619	100.387	-1.232	98,79%
206	Lloguer equip. informàtica	54.125	-	54.125	30.675	-23.450	56,67%
21	**Rep., mant. i cons**	**241.395**	**-**	**241.395**	**168.164**	**-73.231**	**69,66%**
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr	10.450	-	10.450	10.053	-397	96,20%
213	Rep i cons maq, instal i equipament	5.225	-	5.225	-	-5.225	-
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	2.090	-	2.090	129	-1.961	6,17%
216	Rep. i cons. equips inf.	222.585	-	222.585	157.982	-64.603	70,98%
219	Rep. i cons. Altre material immobilitzat	1.045	-	1.045	-	-1.045	-
22	**Material, subministraments i altres**	**1.933.836**	**-**	**1.933.836**	**472.796**	**-1.461.040**	**24,45%**
220	Material d'oficina	45.144	-	45.144	12.727	-32.417	28,19%
221	Subministraments	18.288	-	18.288	12.752	-5.536	69,73%
222	Comunicacions	41.655	-	41.655	6.846	-34.809	16,44%
224	Primes d'assegurances	106.590	-	106.590	1.200	-105.390	1,13%
226	Altres serveis	149.434	-	149.434	91.841	-57.593	61,46%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.572.725	-	1.572.725	347.430	-1.225.295	22,09%
23	**Indemnització per serveis**	**31.350**	**-**	**31.350**	**-**	**-31.350**	**-**
231	Locomoció	31.350	-	31.350	-	-31.350	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.362.325**	**-**	**2.362.325**	**772.022**	**-1.590.303**	**32,68%**

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

2.2.6. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**20.000**	**-**	**20.000**	**283**	**-19.717**	**1,41%**
349	Comissions per serveis	20.000	-	20.000	283	-19.717	1,41%
3	**Despeses financeres**	**20.000**	**-**	**20.000**	**283**	**-19.717**	**1,41%**

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

2.2.7. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**114.950**	**21.327**	**136.277**	**39.355**	**-96.922**	**28,88%**
603	Maq, instal·lacions i equipament	20.900	-	20.900	4.934	-15.966	23,61%
605	Mobiliari i estris	41.800	1.719	43.519	1.719	-41.800	3,95%
606	Equip. per a proc. d'informació	52.250	19.608	71.858	32.702	-39.156	45,51%
64	**Immobilitzat immaterial**	**512.050**	**23.882**	**535.932**	**-**	**-535.932**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	512.050	23.882	535.932	-	-535.932	-
6	**Inversions reals**	**627.000**	**45.209**	**672.209**	**39.355**	**-632.854**	**5,85%**

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2023

ACTIUS		2023	2022	Var. absoluta	Var. relativa
Actius corrents	Nota	760.742.533,51	566.552.497,23	194.190.036,29	34,28%
Efectius i equivalents a l'efectiu	8	760.630.988,85	566.453.332,24	194.177.656,62	34,28%
Actius financers	9.1	96.164,36	96.164,44	(0,08)	(0,00%)
Comptes a cobrar	10	12.500,00	2.700,27	9.799,73	362,92%
Pagaments anticipats	11	2.880,30	300,28	2.580,02	859,20%
Actius no corrents	Nota	9.061.517,53	9.065.473,32	(3.955,79)	(0,04%)
Actius financers	9.2	8.985.846,58	8.981.346,56	4.500,02	0,05%
Propietats d'inversió			-	-	N/A
Propietat, planta i equipament	12	57.497,34	43.540,08	13.957,26	32,06%
Actius intangibles	13	18.173,61	40.586,68	(22.413,07)	(55,22%)
Actius totals		769.804.051,04	575.617.970,55	194.186.080,50	33,74%

Euros

PASSIUS		2023	2022	Var. absoluta	Var. relativa
Passius corrents	Nota	738.602.303,58	549.629.646,92	188.972.656,67	34,38%
Comptes a pagar	14	286.541,28	220.851,25	65.690,03	29,74%
Passius financers	15	738.315.762,30	549.408.795,67	188.906.966,64	34,38%
Passius no corrents	Nota	534.054,57	499.798,53	34.256,04	6,85%
Provisions a llarg termini	16	534.054,57	499.798,53	34.256,04	6,85%
Passius totals		739.136.358,15	550.129.445,45	189.006.912,71	34,36%

ACTIUS NETS/PATRIMONI		2023	2022	Var. absoluta	Var. relativa
Actius nets/Patrimoni	Nota	30.667.692,89	25.488.525,10	5.179.167,79	20,32%
Capital		12.020.242,09	12.020.242,09	-	0,00%
Reserves		13.468.283,01	12.003.872,73	1.464.410,28	12,20%
Resultat de l'exercici	17	5.179.167,79	1.464.410,28	3.714.757,51	253,67%
Total actius nets/patrimoni		30.667.692,89	25.488.525,10	5.179.167,79	20,32%
Total passiu i patrimoni		769.804.051,04	575.617.970,55	194.186.080,50	33,74%

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

Euros

	Notes	2023	2022	Var. absoluta	Var. relativa
Ingressos					
Taxes	1	2.447.937,04	3.210.328,99	(762.391,95)	(23,75%)
Ingressos per transaccions amb contraprestació	2	50.000,00	-	50.000,00	N/A
Ingressos financers	3	5.740.161,84	910.397,49	4.829.764,35	530,51%
Altres ingressos	4	502.143,00	39.537,60	462.605,40	1170,04%
Ingressos totals		8.740.241,88	4.160.264,08	4.579.977,80	110,09%
Despeses					
Sous, beneficis als treballadors i cotitzacions	5	(2.283.814,26)	(2.082.494,99)	201.319,27	9,67%
Altres despeses de gestió ordinària	6	(772.304,78)	(517.548,64)	254.756,14	49,22%
Despeses de depreciació i amortització	11-12	(47.810,41)	(95.266,39)	(47.455,98)	(49,81%)
Pèrdues per deteriorament	9	(330.000,00)	-	(330.000,00)	N/A
Despeses financeres	7	(127.144,64)	(543,78)	126.600,86	23281,63%
Despeses totals		(3.561.074,09)	(2.695.853,80)	865.220,29	32,09%
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		5.179.167,79	1.464.410,28	3.714.757,51	253,67%

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023

Euros

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	574.218.387,89	445.861.182,72
Taxes i altres ingressos	2.990.280,31	3.276.377,32
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	3.756.875,67	566.160,22
Altres cobraments	567.471.231,91	442.018.645,18
Pagaments	(499.053.701,80)	(265.264.754,35)
Costos dels treballadors	(2.249.558,22)	(2.007.229,79)
Proveïdors	(706.331,83)	(526.554,30)
Interessos pagats	(282,92)	(523,42)
Altres pagaments	(496.097.528,83)	(262.730.446,84)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	75.164.686,09	180.596.428,37
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(39.354,60)	(36.759,92)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	18.187.000,00
Compra de valors	-	(8.977.500,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(39.354,60)	9.172.740,08
FLUXOS D'EFECTIU 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	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	75.125.331,49	189.769.168,45
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	455.755.555,13	265.986.386,69
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	530.880.886,63	455.755.555,13

Font: AFA
(Imports en euros)
Nota: L'efectiu i equivalents, no incorporen dipòsits a curt termini per 229.750.102 euros.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**6.756.955,71**	**8.740.241,88**	**(1.983.286,17)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	3.000.080,04	3.000.080,04	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	3.756.875,67	5.740.161,84	(1.983.286,17)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (obligacions liquidades)	**(3.061.217,60)**	**(3.561.074,09)**	**499.856,49**
Despeses de personal	(2.249.558,22)	(2.283.814,26)	34.256,04
Consum de béns corrents i serveis	(772.021,86)	(772.304,78)	282,92
Despeses financeres	(282,92)	(127.144,64)	126.861,72
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(39.354,60)	-	(39.354,60)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Amortitzacions	-	(47.810,41)	47.810,41
Provisions	-	(330.000,00)	330.000,00
RESULTAT	**3.695.738,11**	**5.179.167,79**	**(1.483.429,68)**

AJUSTOS AL RESULTAT FINANCER	
RESULTAT COMPTABLE	**5.179.167,79**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(39.354,60)
Deterioraments/Reversions	330.000,00
Amortitzacions	47.810,41
Ingressos patrimonials	(1.856.141,53)
Diferències negatives de canvi	*127.144,64*
Diferències positives de canvi	*(157,66)*
Interessos meritats 2023 i no cobrats	*(5.740.004,18)*
Interessos cobrats 2023 i meritats altres anys	*3.756.875,67*
Despeses de personal	34.256,04
Provisió contractes laborals	*34.256,04*
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**3.695.738,11**

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre:

Euros

Concepte	2023	2022
1. Cobraments	574.218.387,89	464.048.182,72
(+) Operacions pressupostàries	6.747.155,98	3.842.537,54
Pressupost corrent	6.747.155,98	3.842.537,54
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	567.471.231,91	460.205.645,18
2. Pagaments	(499.093.056,40)	(274.279.014,27)
(+) Operacions pressupostàries	(2.995.527,57)	(6.561.067,43)
Pressupost corrent	(2.995.527,57)	(6.561.067,43)
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(496.097.528,83)	(267.717.946,84)
Flux de tresoreria (1+2)	75.125.331,49	189.769.168,45
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	455.755.555,13	265.986.386,69
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2023	530.880.886,63	455.755.555,13

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'efectiu i equivalents de l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents d'efectiu	Euros	
	2023	2022
Tresoreria	*530.880.886,63*	*455.755.555,13*
Fons propis de l'AFA	3.487.384,79	9.682.551,35
Residències passives	10.192.503,21	41.871.683,65
Residències compte propi	6.547.344,86	24.190.537,90
Fons de l'Administració de Justícia	291.904.537,11	164.183.231,61
Multes i taxes Justícia	920.639,60	912.969,38
Saigs	10.361.300,74	11.622.500,95
Reserves en garantia	513.562,53	664.493,22
Dipòsits de professions liberals	29.449,48	29.449,48
Fiances assegurances	500.000,00	2.500.000,00
Reserves internacionals	206.419.045,04	200.098.137,60
Diners perduts	5.119,27	-
Dipòsits a c/t	*229.750.102,23*	*110.697.777,10*
Fons de l'Administració de Justícia	80.389.140,27	35.814.550,91
Fons propis de l'AFA	12.000.000,00	6.000.000,00
Residències passives	104.500.000,00	66.000.000,00
Residències compte propi	28.000.000,00	2.500.000,00
Fiances assegurances	2.000.000,00	-
Interessos meritats dipòsits	2.860.961,96	383.226,19
Total	760.630.988,85	566.453.332,24

Font: AFA
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	237,16	294,29	-57,13
Caixa USD	316,74	140,63	176,11
Caixa CHF	107,99	-	107,99
Caixa GBP	115,07	-	115,07
Andbanc Grup Agrícol Reig	37.579.479,20	28.335.614,87	9.243.864,33
Crèdit Andorrà	62.941.458,43	58.427.748,22	4.513.710,21
Mora Banc	173.245.171,80	163.654.626,98	9.590.544,83
Banca Privada d'Andorra	279.728.039,74	115.718.859,16	164.009.180,58
Banco de España	103.422.884,52	100.178.442,61	3.244.441,91
De Nederlandsche Bank, N.V.	62.341.868,24	60.128.716,60	2.213.151,64
Banque de France	41.371.309,96	40.008.888,88	1.362.421,08
Total	**760.630.988,85**	**566.453.332,24**	**194.177.656,62**

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

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

Mancomunació i autorització de signatures

S'ha constatat que per la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o comptes dels diferents saigs. Així, en l'ordenació de pagaments els quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents, no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes pel DLTRLGFP.

Aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella s'hi preveu pel Govern.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 del DLTRLGFP.

Fons dipositats en una entitat financera en resolució

Per mandat de l'article 4.2.j del Decret legislatiu de 17-7-2019 de publicació del text refós de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances, correspon a l'AFA recollir els dipòsits i les fiances constituïts en aplicació de la legislació vigent i de decisions judicials, i gestionar aquests fons tot observant el principi de prudència de manera apropiada.

Al tancament de l'exercici, l'entitat té fons procedents de l'Administració de Justícia per import de 377.113.736 euros, dels quals la quantitat de 279.728.040 euros estan dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU), entitat la qual es troba en procés de resolució des del 27 d'abril de 2015.

El Tribunal no coneix la situació financera i patrimonial de l'entitat BPA, SAU, no podent avaluar els riscos que comporta a l'AFA la situació de resolució indicada anteriorment, tenint en compte que l'entitat fiscalitzada és la responsable dels fons que la Llei li encomana gestionar.

2.3.2. Actius financers corrents

La composició dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:

Euros

Actius financers corrents	Saldos el 31/12/2022	Altes	Interessos meritats 2023	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2023
Interessos meritats Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	96.164,44	-	112.499,92	-	(112.500,00)	96.164,36
Total actius financers	96.164,44	-	112.499,92	-	(112.500,00)	96.164,36

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar

La composició de l'epígraf de deutors està determinada per les següents partides:

Comptes a cobrar	Euros	
	2023	2022
Deutors	12.500,00	1.864,00
Partides pendents d'aplicació	-	836,27
Deutors dubtos cobrament	4.573.093,58	4.243.093,58
Deteriorament de crèdits	(4.573.093,58)	(4.243.093,58)
Total	12.500,00	2.700,27

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Actius financers no corrents	Saldos el 31/12/2022	Altes	Interessos meritats 2023	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2023
Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	3.991.709,56	-	2.000,03	-	-	3.993.709,59
Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	4.989.637,00	-	2.499,99	-	-	4.992.136,99
Total actius financers	8.981.346,56	-	4.500,02	-	-	8.985.846,58

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

Euros

Propietat, planta i equipament	Saldos el 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2023
Instal·lacions tècniques i maquinària	243.042,68	4.934,19	(1.700,00)	-	246.276,87
Mobiliari	153.506,01	1.718,76	(6.214,60)	-	149.010,17
Equips procés d'informació	116.862,96	32.701,65	(15.336,66)	-	134.227,95
Total Cost	513.411,65	39.354,60	(23.251,26)	-	529.514,99

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2023
A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària	(238.132,56)	(1.037,27)	1.700,00	-	(237.469,83)
A.A. Mobiliari	(141.866,74)	(2.683,09)	6.214,60	-	(138.335,23)
A.A. Equips procés d'informació	(89.872,27)	(21.676,98)	15.336,66	-	(96.212,59)
Total amortització acumulada	(469.871,57)	(25.397,34)	23.251,26	-	(472.017,65)

Valor net comptable	43.540,08	13.957,26	-	-	57.497,34

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

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

Euros

Actius intangibles	Saldos el 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2023
Propietat industrial i intel·lectual	2.854,81	-	(2.854,81)	-	0,00
Aplicacions informàtiques	857.930,26		(66.902,13)	-	791.028,13
Total Cost	860.785,07	-	(69.756,94)	-	791.028,13

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2023
A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(2.854,81)		2.854,81	-	-
A.A. Aplicacions informàtiques	(817.343,58)	(22.413,07)	66.902,13	-	(772.854,52)
Total amortització acumulada	(820.198,39)	(22.413,07)	69.756,94	-	(772.854,52)

Valor net comptable	40.586,68	(22.413,07)	-	-	18.173,61

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar es resumeix en el quadre següent:

Comptes a pagar	Euros	
	2023	2022
Creditors per obligacions reconegudes	178.555,59	136.138,80
Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades	17.062,33	13.128,49
CASS, creditora	90.923,36	71.583,96
Total	286.541,28	220.851,25

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius financers corrents es resumeix en els quadres següents:

Passius financers	Euros	
	2023	2022
Fons Administració de Justícia i Saigs	377.113.735,85	208.209.672,02
Residències passives i altres dipòsits	361.202.026,45	341.199.123,65
Total	738.315.762,30	549.408.795,67

Font: AFA
(Imports en euros)

La composició de l'import anterior és com segueix:

Fons Administració de Justicía	Euros	
	2023	2022
Fiances i dipòsits de Justícia	365.854.919,46	195.701.608,63
Multes i taxes de Justícia	892.396,39	884.726,17
Saigs	10.361.300,74	11.623.337,22
Diners perduts	5.119,27	-
Total	377.113.735,85	208.209.672,02

Font: AFA
(Imports en euros)

Residències passives i altres dipòsits	Euros	
	2023	2022
Dipòsits de reserves en garantia entitats	510.860,30	661.113,33
Dipòsits d'entitats financeres en creació	80.000,00	70.000,00
Dipòsits de residències passives	116.681.316,04	110.934.656,09
Dipòsits de residències compte propi	34.264.337,26	26.687.856,01
Dipòsits de professions liberals	29.450,13	29.450,13
Dipòsits de fiances assegurances	2.500.000,00	2.500.000,00
Dipòsits de reserves internacionals	207.136.062,72	200.316.048,09
Total	361.202.026,45	341.199.123,65

Font: AFA
(Imports en euros)

Garanties i avals fora de balanç (assegurances)	Euros	
	2023	2022
Fiances assegurances (avals bancaris)	8.500.000,00	8.500.000,00
Total	8.500.000,00	8.500.000,00

Font: AFA
(Imports en euros)

Euros

Dipòsits residències passives i compte propi	31/12/2022	Altes	Baixes	31/12/2023
Dipòsits de residències passives	110.934.656,09	29.957.344,92	(24.210.684,97)	116.681.316,04
Dipòsits de residències per compte propi	26.687.856,01	20.125.000,00	(12.548.518,75)	34.264.337,26

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions

El detall de les provisions a llarg termini és el següent:

Euros

Provisions a llarg termini	Saldos el 31/12/2022	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2023
Provisió contractes laborals	499.798,53	34.256,04	-	-	534.054,57
Total	499.798,53	34.256,04	-	-	534.054,57

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

L'AFA en la seva liquidació de comptes informa que "*Partida no aplicable als comptes de l'AFA*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2023.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

Euros

	Patrimoni					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2021	12.020.242,09	11.635.289,50		368.583,23	24.024.114,82		24.024.114,82
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	12.020.242,09	11.635.289,50		368.583,23	24.024.114,82		24.024.114,82
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022							
Guanys 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		368.583,23		(368.583,23)	-		-
Resultat del període				1.464.410,28	1.464.410,28		1.464.410,28
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2022	12.020.242,09	12.003.872,73		1.464.410,28	25.488.525,10		25.488.525,10
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023							
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		1.464.410,28		(1.464.410,28)	-		-
Resultat del període				5.179.167,79	5.179.167,79		5.179.167,79
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2023	12.020.242,09	13.468.283,01	-	5.179.167,79	30.667.692,89	-	30.667.692,89

Font: AFA
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2023

Euros

Conceptes	2023	2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	12.500,00	2.700,27
(+) del pressupost corrent	342.500,00	2.700,27
(+) de pressupostos tancats	4.243.093,58	4.243.093,58
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	(4.573.093,58)	(4.243.093,58)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	738.602.303,58	549.629.646,92
(+) del pressupost corrent	286.541,28	220.851,25
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	738.315.762,30	549.408.795,67
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	760.630.988,85	566.453.332,24
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	22.041.185,27	16.826.385,59
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	22.041.185,27	16.826.385,59

Font: AFA
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'AFA ha efectuat la contractació directa de l'acadèmia d'anglès per import de 13.108 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. Aquesta despesa era susceptible d'ésser contractada mitjançant concurs públic.

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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856	2.320.135	2.795.620	2.664.025
5. Ingressos patrimonials	561.800	367.000	377.990	971.338	1.273.304	314.870	167.422	914.699
Ingressos corrents	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***	***2.635.005***	***2.963.042***	***3.578.724***
8. Actius financers	47.417.100	32.834.390	21.738.380	35.343.266	44.217.230	15.100.903	18.187.000	2.927.663
Total actius i passius financers	***47.417.100***	***32.834.390***	***21.738.380***	***35.343.266***	***44.217.230***	***15.100.903***	***18.187.000***	***2.927.663***
Total ingressos	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**	**17.735.908**	**21.150.042**	**6.506.387**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550	3.270.550	3.346.470	3.497.062
2. Consum de béns corrents i serveis	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700	2.214.600	2.252.943	2.362.325
3. Despeses financeres	12.500	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	51.000	20.000
Despeses corrents	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***	***5.486.150***	***5.650.413***	***5.879.387***
6. Inversions reals	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000	700.000	600.000	627.000
Despeses de capital	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***	***700.000***	***600.000***	***627.000***
8. Actius financers	45.569.000	30.000.000	17.000.000	32.000.000	41.368.140	11.549.758	14.899.629	-
Total actius i passius financers	***45.569.000***	***30.000.000***	***17.000.000***	***32.000.000***	***41.368.140***	***11.549.758***	***14.899.629***	***-***
Total despeses	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**	**17.735.908**	**21.150.042**	**6.506.387**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

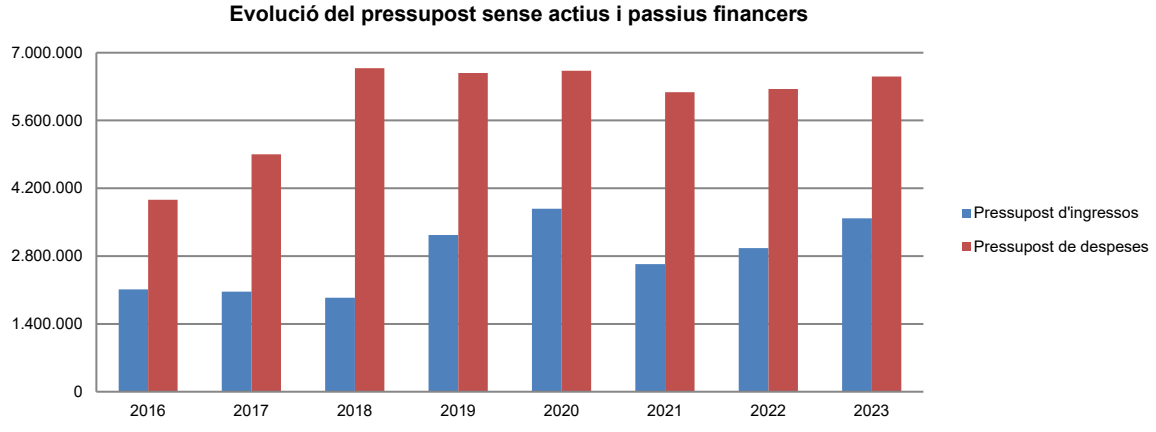
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856	2.320.135	2.795.620	2.664.025
5. Ingressos patrimonials	561.800	367.000	377.990	971.338	1.273.304	314.870	167.422	914.699
Ingressos corrents	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***	***2.635.005***	***2.963.042***	***3.578.724***
Total ingressos	**2.112.700**	**2.068.400**	**1.939.790**	**3.235.094**	**3.778.160**	**2.635.005**	**2.963.042**	**3.578.724**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550	3.270.550	3.346.470	3.497.062
2. Consum de béns corrents i serveis	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700	2.214.600	2.252.943	2.362.325
3. Despeses financeres	12.500	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	51.000	20.000
Despeses corrents	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***	***5.486.150***	***5.650.413***	***5.879.387***
6. Inversions reals	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000	700.000	600.000	627.000
Despeses de capital	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***	***700.000***	***600.000***	***627.000***
Total despeses	**3.960.800**	**4.902.790**	**6.678.170**	**6.578.360**	**6.627.250**	**6.186.150**	**6.250.413**	**6.506.387**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)(**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715	2.773.871	3.249.867	3.000.080
5. Ingressos patrimonials	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039	260.860	566.160	3.756.876
Ingressos corrents	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***	***3.034.731***	***3.816.027***	***6.756.956***
8. Actius financers	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395	6.348.291	18.187.000	-
Total actius i passius financers	***41.065.771***	***26.052.751***	***15.667.000***	***33.879.134***	***37.341.395***	***6.348.291***	***18.187.000***	***-***
Total ingressos	**43.325.591**	**28.287.184**	**18.732.638**	**38.671.551**	**40.713.149**	**9.383.022**	**22.003.027**	**6.756.956**

(*) Durant aquest exercici l'INAF/AFA ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570	1.966.156	2.007.230	2.249.558
2. Consum de béns corrents i serveis	983.836	388.304	511.573	660.637	581.237	570.703	517.025	772.022
3. Despeses financeres	1.536	-	-	268	214	312	523	283
Despeses corrents	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***	***2.537.171***	***2.524.778***	***3.021.863***
6. Inversions reals	149.635	28.658	272.976	78.850	99.283	42.624	36.760	39.355
Despeses de capital	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***	***42.624***	***36.760***	***39.355***
8. Actius financers	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291	-	3.990.000	-
Total actius i passius financers	***38.464.825***	***29.166.282***	***16.172.072***	***35.128.680***	***18.355.291***	***-***	***3.990.000***	***-***
Total despeses	**40.766.066**	**31.015.965**	**18.645.612**	**37.728.691**	**21.204.595**	**2.579.795**	**6.551.538**	**3.061.218**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

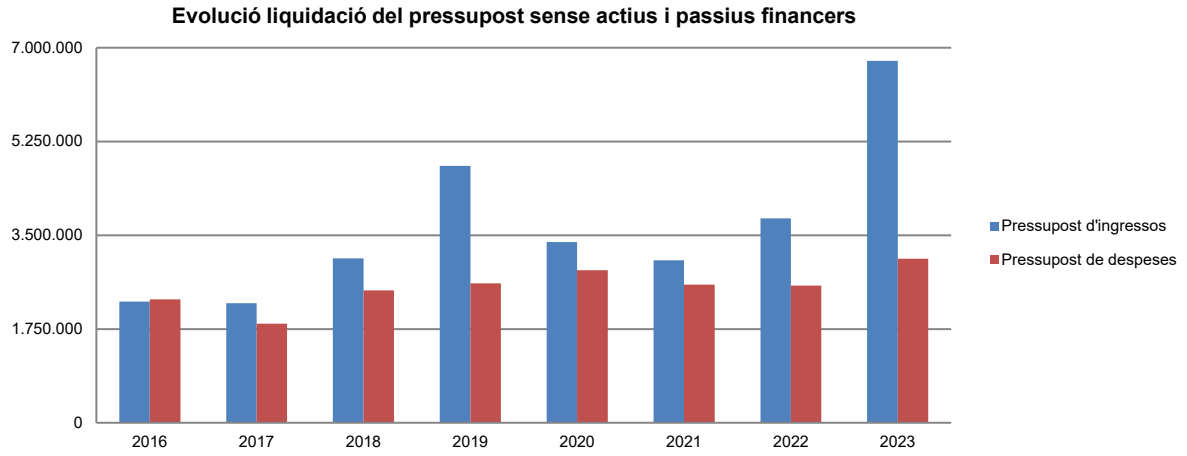
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715	2.773.871	3.249.867	3.000.080
5. Ingressos patrimonials	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039	260.860	566.160	3.756.876
Ingressos corrents	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***	***3.034.731***	***3.816.027***	***6.756.956***
Total ingressos	**2.259.820**	**2.234.433**	**3.065.638**	**4.792.417**	**3.371.754**	**3.034.731**	**3.816.027**	**6.756.956**

(*) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570	1.966.156	2.007.230	2.249.558
2. Consum de béns corrents i serveis	983.836	388.304	511.573	660.637	581.237	570.703	517.025	772.022
3. Despeses financeres	1.536	-	-	268	214	312	523	283
Despeses corrents	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***	***2.537.171***	***2.524.778***	***3.021.863***
6. Inversions reals	149.635	28.658	272.976	78.850	99.283	42.624	36.760	39.355
Despeses de capital	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***	***42.624***	***36.760***	***39.355***
Total despeses	**2.301.241**	**1.849.683**	**2.473.540**	**2.600.011**	**2.849.304**	**2.579.795**	**2.561.538**	**3.061.218**

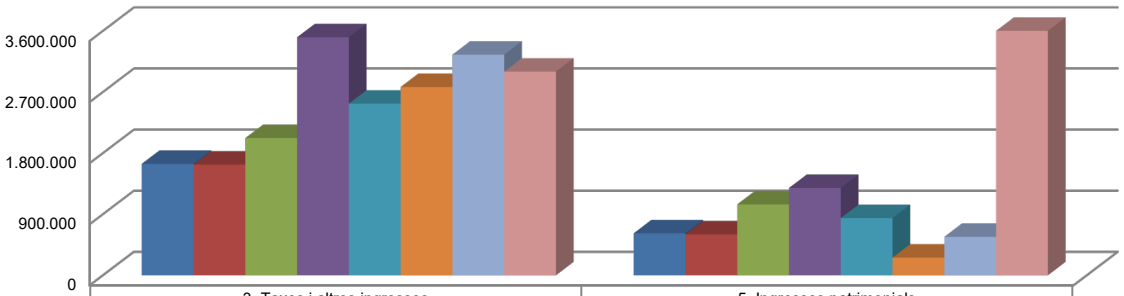
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

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

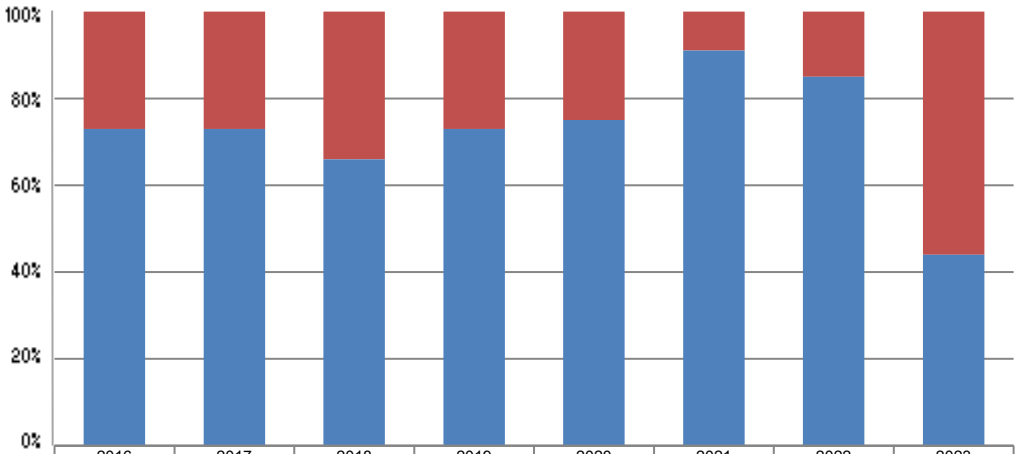
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials
2016	1.641.776	618.044
2017	1.630.912	603.521
2018	2.021.461	1.044.177
2019	3.506.325	1.286.092
2020	2.528.715	843.039
2021	2.773.871	260.860
2022	3.249.867	566.160
2023	3.000.080	3.756.876

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

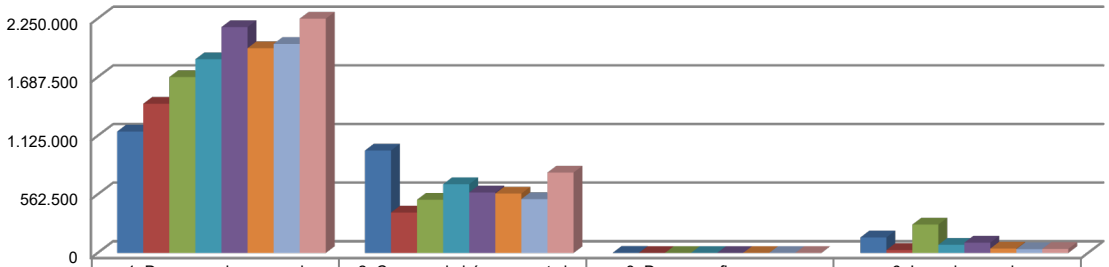
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	73%	73%	66%	73%	75%	91%	85%	44%
5. Ingressos patrimonials	27%	27%	34%	27%	25%	9%	15%	56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA

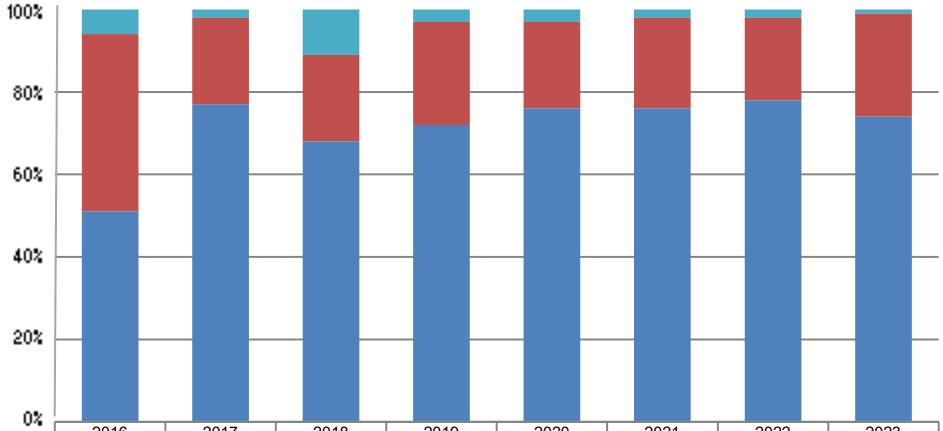
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2016	1.166.234	983.836	1.536	149.635
2017	1.432.721	388.304	-	28.658
2018	1.688.991	511.573	-	272.976
2019	1.860.256	660.637	268	78.850
2020	2.168.570	581.237	214	99.283
2021	1.966.156	570.703	312	42.624
2022	2.007.230	517.025	523	36.760
2023	2.249.558	772.022	283	39.355

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	51%	77%	68%	72%	76%	76%	78%	74%
2. Consum de béns corrents i serveis	43%	21%	21%	25%	21%	22%	20%	25%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	6%	2%	11%	3%	3%	2%	2%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	43.325.591	28.287.184	18.732.638	38.671.551	40.713.149	9.383.022	22.003.027	6.756.956
Total despeses liquidades	40.766.066	31.015.965	18.645.612	37.728.691	21.204.595	2.579.795	6.551.538	3.061.218
Resultat pressupostari	**2.559.525**	**-2.728.781**	**87.026**	**942.860**	**19.508.554**	**6.803.227**	**15.451.489**	**3.695.738**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395	6.348.291	18.187.000	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291	-	3.990.000	-
Variació d'actius i passius financers	**2.600.946**	**-3.113.531**	**-505.072**	**-1.249.546**	**18.986.104**	**6.348.291**	**14.197.000**	**-**

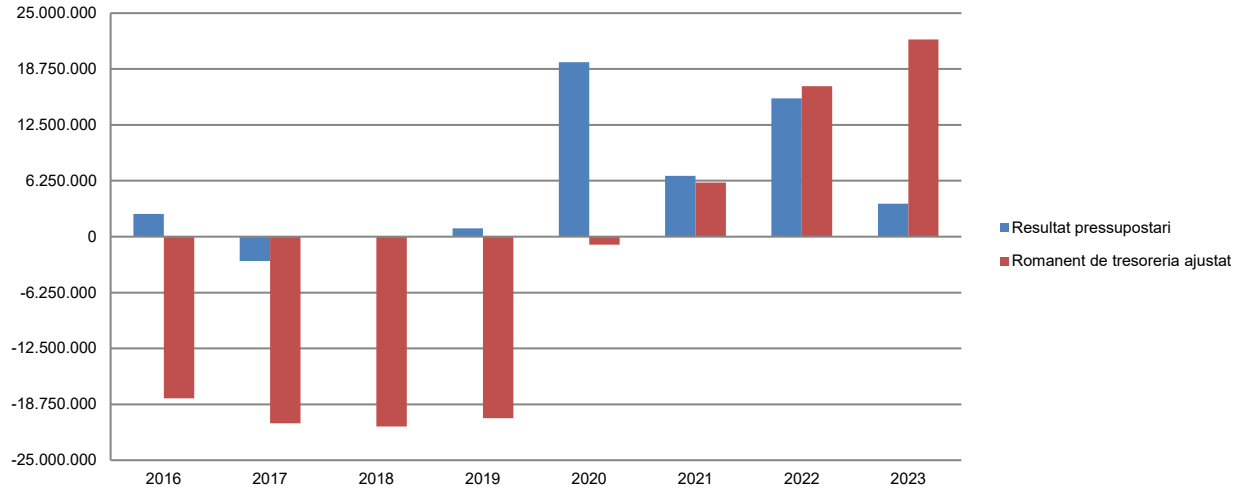
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.211.997	836.359	73.248	6.103	20.635	29.211	2.700	12.500
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-206.821.288	-273.493.330	-302.161.814	-314.832.411	-311.266.443	-332.463.191	-549.629.647	-738.602.304
3. (+) Fons líquids	186.544.779	251.794.554	280.870.656	294.519.291	310.336.784	338.486.387	566.453.332	760.630.989
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**	**6.052.407**	**16.826.385**	**22.041.185**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-18.064.512	-20.862.417	-21.217.910	-20.307.017	-909.024	6.052.407	16.826.385	22.041.185
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**	**6.052.407**	**16.826.385**	**22.041.185**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	8,4%	0,2%	0,0%	0,2%	0,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	118,8%	101,4%	52,9%	104,0%	188,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	90,2%	44,1%	14,5%	30,9%	46,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	4,9%	10,2%	76,2%	30,6%	73,5%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	1,8%	2,7%	22,1%	7,9%	25,2%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,2%	0,5%	1,7%	0,6%	1,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	47,4%	18,4%	16,4%	33,8%	55,3%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	47,4%	18,4%	16,4%	33,8%	55,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	9,1%	6,2%	29,6%	14,8%	44,4%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	17.315.643	5.523.994	24.306.015	16.922.850	22.140.230
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	105,5%	101,8%	107,3%	103,1%	103,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha efectuat una contractació directa per import de 13.108 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El Tribunal no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té dipositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució. (nota 2.3.1)

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 als apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Autoritat Financera Andorrana a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Autoritat Financera Andorrana ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 28 de gener de 2025

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 7 de gener de 2025, rebut el mateix dia per correu electrònic, mitjançant el qual se'ns comunica la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana corresponents a l'exercici 2023 i d'acord amb el que preveu l'article 10 de la *Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000*, adjuntem les al·legacions, formades per 3 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

Atentament,

Signat digitalment per:
DAVID CERQUEDA SOLÉ
(SIGNATURA)

David Cerqueda Solé
Director General

C/ Bonaventura Armengol, 10 · Ed. Montclar, bloc 2, 4a planta · AD500 Andorra la Vella (Principat d'Andorra)
Tel: (+376) 80 88 98 · info@afa.ad · www.afa.ad

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana (AFA) relatius a l'exercici 2023

- Relatives a la contractació pública

"S'ha efectuat una contractació directa per import de 13.108 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)"

En primer lloc, cal tenir en compte que aquesta contractació directa correspon a la despesa per a la formació d'anglès dels empleats de l'AFA i que al respecte hi ha una nota tècnica en la qual es fa referència a les consideracions que es van tenir en compte per continuar amb el mateix proveïdor amb el qual ja es comptava. Cal posar de relleu també, que, abans d'oferir aquesta formació als treballadors de l'AFA, aquesta Autoritat va sol·licitar propostes a diferents proveïdors, i fruït de l'anàlisi de les propostes rebudes, valorant tant el preu, la qualitat com la proximitat, es va contractar aquest proveïdor per l'optimització del temps dels empleats gràcies a l'aprofitament dels períodes de descans, especialment l'horari de migdia i afegit al fet que ofereix condicions econòmiques avantatjoses, incloent-hi descomptes específics per a l'AFA.

Addicionalment, aquesta despesa se sotmet anyalment a l'autorització del Consell d'Administració de l'AFA en seguiment a l'establert a la llei del pressupost general per a cada exercici en relació amb el fet que l'autorització de la despesa és competència dels consells d'administració de les entitats parapúbliques i de dret públic per a les despeses superiors a 7.500 euros

- Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- *"L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2.)"*.

En al·legacions d'exercicis anteriors s'ha explicat que l'AFA estava analitzant diferents opcions per adquirir un nou programa que pogués donar cobertura a la casuística comptable particular d'aquesta autoritat en relació amb els diferents fons de tercers que gestiona tenint en compte les particularitats i les dificultats en aconseguir una eina informàtica pressupostària per la complexitat que suposa contemplar diferents divises i incloure els canvis de divisa. Durant aquest any està prevista la implementació de la primera fase d'una solució de gestió financera i de nòmines que permetrà a terme registrar les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses.

No obstant això i com també s'ha fet referència en exercicis anteriors, pel que fa al comentari sobre "la dificultat i, en alguns casos, l'impediment de fer les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària", volem precisar que, per les característiques pròpies de l'AFA, en funció de l'operativa d'aquesta autoritat i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, ja es realitza un control sobre els drets i les

obligacions i que, addicionalment, per a les partides més significatives, es realitza un control exhaustiu i detallat de les fases d'execució de les despeses mitjançant un arxiu auxiliar a la comptabilitat. Aquest fet permet tenir una visió completa, fiable i verificable de les activitats econòmiques de l'AFA.

Per tant, volem remarcar que la manca d'enregistrament de les diferents fases per a les partides menys significatives, no implica una manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que suposi que no es duguin a terme un control i un seguiment estrictes del pressupost, atès que, en cada moment, cadascuna de les despeses que es puguin originar és valorada i tinguda en compte. En aquest sentit i com a mostra d'aquest fet, insistir en el fet que no hi ha hagut cap partida de despesa que sobrepassés l'import pressupostat per a l'exercici 2023.

2.- *"El Tribunal no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té dipositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució. (nota 2.3.1)"*.

Com ja s'ha explicat en al·legacions d'exercicis anteriors, els fons dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA), actualment en procés de liquidació, corresponen exclusivament a saldos embargats o bloquejats a clients de BPA seguint instruccions de l'Administració de Justícia.

Aquests fons no s'han traspassat a altres entitats bancàries atès que no tenien la condició de clients traspassables, segons l'Agència de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB), que és l'autoritat administrativa de referència en matèria de resolució d'entitats bancàries i l'administradora única de BPA. En el cas que l'autoritat judicial hagués conclòs que s'han de desbloquejar els fons i retornar-los als clients afectats, aquests fons haurien d'haver estat ingressats de nou als seus respectius comptes a BPA, sense cap mena d'impacte patrimonial per a l'AFA.

Addicionalment i mitjançant escrit de data 11 de gener del 2017, es va informar la Presidència de la Batllia d'Andorra que els fons bloquejats que afectaven clients de BPA es trobaven dipositats en aquesta entitat en no haver estat traspassats a Vall Banc, SA i que, per tant, es trobaven -i es troben- subjectes a les restriccions operatives de BPA, entitat en resolució des del 27 d'abril del 2015.

En conclusió, la gestió duta a terme per l'AFA sobre els dipòsits procedents de l'Administració de Justícia es fa seguint estrictament les seves instruccions, sense cap mena de discrecionalitat per part de l'AFA, i sense que comportin cap risc per a l'AFA atès que no poden ser traspassats a cap altra entitat bancària.

Finalment, afegir que, en seguiment a la declaració de l'estat de cessació de pagaments i fallida de BPA, segons l'Edicte B.A. del 22-3-2024 per comunicar la cessació de pagaments i fallida de la societat Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA), publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra número 38 en data 27 de març de 2024, en el qual s'establia un termini de 30 dies hàbils per a què els creditors lliuressin els justificants de llurs crèdits a l'administradora judicial, l'AFA, en tant que dipositària dels fons mantinguts a BPA per compte de l'Administració de Justícia, en compliment de la seva funció de *"recollir els dipòsits i les fiances constituïts en aplicació de la legislació vigent i de decisions judicials"*, establerta en la lletra j) de l'apartat 2, de l'article 4 de la *Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Autoritat Financera Andorrana*, va procedir a detallar la totalitat de dits dipòsits i a lliurar els extractes bancaris corresponents a efectes de justificar els saldos existents mitjançant carta adreçada a l'AREB en tant que administradora judicial de la fallida de BPA.

- **Altres al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes**

Finalment, prenem nota de les observacions que el Tribunal de Comptes enumera al llarg del seu informe, tot i que cal precisar que:

- Pel que fa al punt "Enregistrament d'un descompte comercial com ingrés liquidat" en el qual s'indica que *"L'AFA ha liquidat en el concepte 340 Altres ingressos, l'import de 314 euros que correspon a un descompte comercial per la compra de dues impressores, que per la seva naturalesa no és objecte de reflex pressupostari"*, volem precisar que, aquest descompte al qual es fa referència correspon a l'abonament per part del proveïdor de tres impressores que estaven obsoletes i no s'utilitzaven i per les quals el proveïdor ha abonat 314 euros. Des de l'AFA s'ha considerat com una venda amb el conseqüent benefici econòmic. Aquest import no estava pressupostat donat que les impressores estaven totalment amortitzades i no es pensava obtenir cap benefici econòmic amb la venda d'elles, per tant, aquesta autoritat no considera que aquest import correspongui a un descompte comercial, sinó que és un benefici procedent de la venda d'actius no corrents, ja que sinó haguéssim retirat les impressores obsoletes l'import de la compra de les noves impressores seria el mateix.

- En relació amb el comentari: *"S'ha constatat que per a la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o comptes dels diferents saig. Així, en l'ordenació de pagaments els quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents, no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes pel DLTRLGFP."*, informar que, tal com ja es va fer referència en les al·legacions formulades davant del Tribunal de Comptes respecte l'informe del 2022, addicionalment a la signatura de l'estament pertinent que ordena l'ordre de pagament, per a l'exercici 2024 ja es procedeix a la signatura mancomunada per part de l'AFA de tots els pagaments.

Andorra la Vella, 28 de gener de 2025

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.

Tanmateix, el Tribunal de Comptes, atenent a l'establert a la disposició transitòria cinquena de la LCP, considera que les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.5. Contractació pública

...

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'AFA ha efectuat la contractació directa de l'acadèmia d'anglès per import de 13.108 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. Aquesta despesa era susceptible d'ésser contractada mitjançant concurs públic.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

- S'ha efectuat una contractació directa per import de 13.108 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la **CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL**

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

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.Marc jurídic 6
1.4.Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1.Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2.Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Cotitzacions socials 15
2.2.2. Taxes i altres ingressos 15
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.4. Ingressos patrimonials 16
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos 16
2.2.6. Despeses de personal 16
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades 19
2.2.9. Inversions reals 19
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses 20
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 20
2.3.Estats financers 21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 26
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 29
2.3.3. Inventaris 30
2.3.4. Altres actius financers 30
2.3.5. Propietat, planta i equipament 30
2.3.6. Actius intangibles 31
2.3.7. Comptes a pagar 32
2.3.8. Actius nets/Patrimoni 33
2.4.Estat del romanent de tresoreria 34
2.5.Contractació pública 36
2.6.Altres aspectes a destacar 37
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals 38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 43
5. CONCLUSIONS 44
6. AL·LEGACIONS 44
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 50

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
FRJ:	Fons de reserva de jubilació
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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març del 2024 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 CASS 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 CASS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 d'octubre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 26-07-2023).
- Decret legislatiu del 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (Vigència a partir del 27-07-2023).

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés íntegral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Del treball de camp s'ha evidenciat que l'activitat pròpia de l'entitat engloba multitud de processos amb casuístiques molt diferenciades i situacions particulars, que comporten una necessitat d'organització, planificació, i control dels diferents fets que generen obligacions econòmiques, prenent amb consideració, a més, que es gestionen recursos públics, que per la seva naturalesa són limitats i que requereixen d'una gestió eficient.

Es recomana l'elaboració d'un catàleg de procediments degudament actualitzat, normativitzat i homogeni, amb indicacions dels mecanismes de seguiment, revisió i control; així com la fixació d'un calendari per fer el seguiment davant noves situacions, amb actualitzacions parcials i posteriorment emetre els procediments degudament actualitzats. Aquests procediments necessitarien d'un suport informàtic i aplicacions que permetin una eficient gestió de la ingent quantitat de dades que l'entitat gestiona i que permeti detectar de forma ràpida, i fins i tot preveure, aquelles situacions particulars que difereixen de la normal gestió que es ve aplicant.

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del consell d'administració. Addicionalment, existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

D’acord amb el reglament relatiu a l’establiment del programa de control pressupostari per a l’exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l’entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i oportunitat econòmica i control d’eficàcia. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d’un informe d’auditoria operativa associada als controls d’oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l’exercici 2022 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses		Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
1	Despeses de personal	6.687.208,00	1	Cotitzacions socials i impostos	319.144.211,00
2	Consum de béns corrents i serveis	3.483.285,00	3	Taxes i altres ingressos	1.670.285,00
3	Despeses financeres	-	4	Transferències corrents	52.683.860,25
4	Transferències corrents	338.167.985,00	5	Ingressos patrimonials	1.000,00
	Despeses corrents	***348.338.478,00***		***Ingressos corrents***	***373.499.356,25***
6	Inversions reals	2.022.342,00	8	Actius financers	1.724.921,00
7	Transferències de capital	21.950.500,25			
8	Actius financers	2.912.957,00			
9	Passius financers	-			
	Despeses de capital	***26.885.799,25***		***Ingressos de capital***	***1.724.921,00***
Total pressupost despeses		**375.224.277,25**	**Total pressupost ingressos**		**375.224.277,25**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

capitol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2) reclassificació de fons de finançament		Modificacions (1)+(2) - (3)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria (3)	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	319.144.211,00				18.914.133,27				18.914.133,27	338.058.344,27	351.917.518,59
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.670.285,00									1.670.285,00	2.322.396,23
4	Transferències corrents	52.683.860,25									52.683.860,25	41.914.139,63
5	Ingressos patrimonials	1.000,00									1.000,00	10.454,79
	Ingressos corrents	***373.499.356,25***				***18.914.133,27***				***18.914.133,27***	***392.413.489,52***	***396.164.509,24***
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	1.724.921,00	302.578,03							302.578,03	2.027.499,03	1.604.604,28
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	***1.724.921,00***	***302.578,03***							***302.578,03***	***2.027.499,03***	1.604.604,28
	Total INGRESSOS	**375.224.277,25**	**302.578,03**			**18.914.133,27**				**19.216.711,30**	**394.440.988,55**	**397.769.113,52**
	RESULTAT					**(25.424,77)**	**25.424,77**	**(939.760,62)**	**939.760,62**			**6.780.031,10**

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

capitol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (1)+(2)	Pressupost final	Execució
						amb ingressos	amb minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	6.687.208,00				25.424,77				25.424,77	6.712.632,77	6.375.750,43
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.483.285,00	62.878,56				(3.111,00)	20.089,26	(140.089,26)	(60.232,44)	3.423.052,56	2.034.135,60
3	Despeses financers											
4	Transferències corrents	338.167.985,00				13.128.734,80	(22.313,77)	818.790,96	(698.790,96)	13.226.421,03	351.394.406,03	351.154.406,03
	Despeses corrents	***348.338.478,00***	***62.878,56***			***13.154.159,57***	***(25.424,77)***	***838.880,22***	***(838.880,22)***	***13.191.613,36***	***361.530.091,36***	***359.564.292,06***
6	Inversions reals	2.022.342,00	239.699,47							239.699,47	2.262.041,47	775.934,89
7	Transferències de capital	21.950.500,25				5.650.500,00				5.650.500,00	27.601.000,25	27.601.000,00
8	Actius financers	2.912.957,00				134.898,47		100.880,40	(100.880,40)	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47
9	Passius financers											
	Despeses de capital	***26.885.799,25***	***239.699,47***			***5.785.398,47***		***100.880,40***	***(100.880,40)***	***6.025.097,94***	***32.910.897,19***	***31.424.790,36***
	Total DESPESES	**375.224.277,25**	**302.578,03**			**18.939.558,04**	**(25.424,77)**	**939.760,62**	**(939.760,62)**	**19.216.711,30**	**394.440.988,55**	**390.989.082,42**

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'han observat les següents incidències:

Crèdits reconduïts provinents dels exercicis 2019, 2020 i 2021

Segons l'article 15.4.B.d) del DLTRLGFP, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2019, 2020 i 2021 per import de 33.675 euros de despesa de béns corrents i serveis.

Fiscalització de les modificacions pressupostàries

S'observen modificacions pressupostàries aprovades pels òrgans competents amb posterioritat a la seva comptabilització per un import de 122.418 euros, segons el següent detall:

Compte	Transferències de crèdit		Data comptabilització	Data aprovació
	Augments	Disminucions		
20200 Lloguer d'edificis i altres construccions	2.418	-	02/02/2023	28/02/2023
21300 Rep.Mant. i Conserv.maquinària	-	-2.418	02/02/2023	28/02/2023
22790 Altres treballs a l'exterior	120.000	-	17/07/2023	24/07/2023
42111 Reembossament malaltia	-	-120.000	17/07/2023	24/07/2023
Despeses corrents	***122.418***	***-122.418***		
Total	**122.418**	**-122.418**		

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

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2023	Execució 2023	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 23/22	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	319.144.211,00	-	18.914.133,27	338.058.344,27	351.917.518,59	351.917.518,59	312.546.707,14	39.370.811,45	104,1%	12,6%	351.917.518,59	-
3	Taxes i altres ingressos	1.670.285,00	-	-	1.670.285,00	2.322.396,23	2.322.396,23	2.674.304,32	(351.908,09)	139,0%	-13,2%	2.291.133,69	31.262,54
4	Transferències corrents	52.683.860,25	-	-	52.683.860,25	41.914.139,63	41.914.139,63	42.582.935,14	(668.795,51)	79,6%	-1,6%	39.325.159,51	2.588.980,12
5	Ingressos patrimonials	1.000,00	-	-	1.000,00	10.454,79	10.454,79	-	10.454,79	1045,5%		10.454,79	-
	Ingressos corrents	**373.499.356,25**	**-**	**18.914.133,27**	**392.413.489,52**	**396.164.509,24**	**396.164.509,24**	**357.803.946,60**	**38.360.562,64**	**101,0%**	**10,7%**	**393.544.266,58**	**2.620.242,66**
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	1.724.921,00	302.578,03	-	2.027.499,03	1.604.604,28	1.604.604,28	3.163.338,50	(1.558.734,22)	79,1%	-49,3%	1.604.604,28	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	**1.724.921,00**	**302.578,03**	**-**	**2.027.499,03**	**1.604.604,28**	**1.604.604,28**	**3.163.338,50**	**(1.558.734,22)**	**79,1%**	**-49,3%**	**1.604.604,28**	**-**
	Total Ingressos	**375.224.277,25**	**302.578,03**	**18.914.133,27**	**394.440.988,55**	**397.769.113,52**	**397.769.113,52**	**360.967.285,10**	**36.801.828,42**	**100,8%**	**10,2%**	**395.148.870,86**	**2.620.242,66**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capitol	Classificació econòmica DESPESES - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2023	Execució 2023	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 23/22	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	6.687.208,00	-	25.424,77	6.712.632,77	6.375.750,43	6.375.750,43	5.790.217,48	585.532,95	95,0%	10,1%	6.368.401,03	7.349,40
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.483.285,00	62.878,56	116.889,00	3.663.052,56	2.362.565,11	2.034.135,60	1.677.612,96	356.522,64	55,5%	21,3%	1.703.427,35	330.708,25
3	Despeses financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
4	Transferències corrents	338.167.985,00	-	12.986.421,03	351.154.406,03	351.154.406,03	351.154.406,03	318.194.149,56	32.960.256,47	100,0%	10,4%	342.785.677,10	8.368.728,93
	Despeses corrents	**348.338.478,00**	**62.878,56**	**13.128.734,80**	**361.530.091,36**	**359.892.721,57**	**359.564.292,06**	**325.661.980,00**	**33.902.312,06**	**99,5%**	**10,4%**	**350.857.505,48**	**8.706.786,58**
6	Inversions reals	2.022.342,00	239.699,47	-	2.262.041,47	1.449.164,88	775.934,89	376.234,50	399.700,39	34,3%	106,2%	528.742,42	247.192,47
7	Transferències de capital	21.950.500,25	-	5.650.500,00	27.601.000,25	27.601.000,00	27.601.000,00	31.922.509,93	(4.321.509,93)	100,0%	-13,5%	27.601.000,00	-
8	Actius financers	2.912.957,00	-	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47	3.047.855,47	2.770.055,51	277.799,96	100,0%	10,0%	2.933.874,65	113.980,82
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
9	**Despeses de capital**	**26.885.799,25**	**239.699,47**	**5.785.398,47**	**32.910.897,19**	**32.098.020,35**	**31.424.790,36**	**35.068.799,94**	**(3.644.009,58)**	**95,5%**	**-10,4%**	31.063.617,07	361.173,29
	Total Despeses	**375.224.277,25**	**302.578,03**	**18.914.133,27**	**394.440.988,55**	**391.990.741,92**	**390.989.082,42**	**360.730.779,94**	**30.258.302,48**	**99,1%**	**8,4%**	**381.921.122,55**	**9.067.959,87**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

capitol	Classificació econòmica RESULTAT - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2023	Execució 2023	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 23/22
10,7%	1- 5 Ingressos corrents	373.499.356,25	-	18.914.133,27	392.413.489,52	396.164.509,24	396.164.509,24	357.803.946,60	38.360.562,64	101,0%	
10,4%	1- 4 Despeses de funcionament	348.338.478,00	62.878,56	13.128.734,80	361.530.091,36	359.892.721,57	359.564.292,06	325.661.980,00	33.902.312,06	99,5%	
	6-7 Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-		
95,0%	-12,1% 6-7 Despeses de capital	23.972.842,24	239.699,47	5.650.500,00	29.863.041,71	29.050.164,87	28.376.934,89	32.298.744,43	(3.921.809,54		
805,9%	**-5345,2% Superàvit o dèficit de gestió**	**1.188.036,01**	**(302.578,03)**	**134.898,47**	**1.020.356,45**	**7.221.622,80**	**8.223.282,29**	**(156.777,83)**	**8.380.060,12**		
	Despeses financeres										
	Superàvit o dèficit de caixa										
.558.734,22)	79,1% -49,3% 8 Actius financers (ingressos)	1.724.921,00	302.578,03	-	2.027.499,03	1.604.604,28	1.604.604,28	3.163.338,50	(		
	9 Passius financers (ingressos)										
055,51	277.799,96 100,0% 10,0% 8 Actius financers (despeses)	2.912.957,00	-	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47	3.047.855,47	2.770.(			
	9 Passius financers (despeses)										
	393.282,99 (1.836.534,18) 141,4% -467,0% Variació d'actius financers i passius financers				(1.188.036,00)	302.578,03	(134.898,47)	(1.020.356,44)	(1.443.251,19)	(1.443.251,19	
	236.505,16 6.543.525,94 2766,8% **Resultat pressupostari**	**0,0**	-	-	**0,0**	**5.778.371,6**	**6.780.031,10**				

Font: CASS
(Imports en euros)

2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Cotitzacions socials**	**319.144.211,00**	**18.914.133,27**	**338.058.344,27**	**351.917.518,59**	**13.859.174,32**	**104,10%**
121	Cotitzacions branca general	152.866.958,00	8.692.869,49	161.559.827,49	170.378.580,23	8.818.752,74	105,46%
123	Cotitzacions branca jubilació	166.277.253,00	10.221.263,78	176.498.516,78	181.538.938,36	5.040.421,58	102,86%
1	**Cotitzacions socials**	**319.144.211,00**	**18.914.133,27**	**338.058.344,27**	**351.917.518,59**	**13.859.174,32**	**104,10%**

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**264.285,00**	**-**	**264.285,00**	**264.973,81**	**688,81**	**100,26%**
319	Prestacions de servies de gestió	264.285,00	-	264.285,00	264.973,81	688,81	100,26%
33	**Ingressos per reintegraments**	**1.140.000,00**	**-**	**1.140.000,00**	**1.326.207,11**	**186.207,11**	**116,33%**
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.135.000,00	-	1.135.000,00	1.266.143,17	131.143,17	111,55%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	5.000,00	-	5.000,00	60.063,94	55.063,94	1201,28%
34	**Altres ingressos**	**266.000,00**	**-**	**266.000,00**	**731.215,31**	**465.215,31**	**274,89%**
341	Recàrrecs	266.000,00	-	266.000,00	731.215,31	465.215,31	274,89%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.670.285,00**	**-**	**1.670.285,00**	**2.322.396,23**	**652.111,23**	**139,04%**

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències del Govern d'Andorra**	**52.683.860,25**	**-**	**52.683.860,25**	**41.914.139,63**	**-10.769.720,62**	**79,56%**
421	Per prestacions de la branca general	45.592.420,25	-	45.592.420,25	34.908.236,01	-10.684.184,24	76,57%
423	Per prestacions de la branca jubilació	7.091.440,00	-	7.091.440,00	7.005.903,62	-85.536,38	98,79%
4	**Transferències corrents**	**52.683.860,25**	**-**	**52.683.860,25**	**41.914.139,63**	**-10.769.720,62**	**79,56%**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2023, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**10.454,79**	**9.454,79**	**1045,48%**
524	Interessos de comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	10.454,79	9.454,79	1045,48%
5	**Ingressos patrimonials**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**10.454,79**	**9.454,79**	**1045,48%**

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

2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P**	**1.724.921,00**	**-**	**1.724.921,00**	**1.604.604,28**	**-120.316,72**	**93,02%**
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P	1.724.921,00	-	1.724.921,00	1.604.604,28	-120.316,72	93,02%
87	**Romanents de tresoreria**	**-**	**302.578,03**	**302.578,03**	**-**	**-302.578,03**	**-**
870	Romanents de tresoreria	-	302.578,03	302.578,03	-	-302.578,03	-
8	**Actius financers**	**1.724.921,00**	**302.578,03**	**2.027.499,03**	**1.604.604,28**	**-422.894,75**	**79,14%**

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

2.2.6. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts Càrrecs**	**125.025,00**	**3.111,00**	**128.136,00**	**128.135,83**	**-0,17**	**100,00%**
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	125.025,00	3.111,00	128.136,00	128.135,83	-0,17	100,00%
11	**Personal fix**	**5.572.167,00**	**-**	**5.572.167,00**	**5.352.951,81**	**-219.215,19**	**96,07%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	5.572.167,00	-	5.572.167,00	5.352.951,81	-219.215,19	96,07%
13	**Personal eventual**	**31.438,00**	**19.319,28**	**50.757,28**	**12.309,92**	**-38.447,36**	**24,25%**
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	31.438,00	19.319,28	50.757,28	12.309,92	-38.447,36	24,25%
16	**Quotes i despeses socials**	**958.578,00**	**2.994,49**	**961.572,49**	**882.352,87**	**-79.219,62**	**91,76%**
160	Quotes seguretat social	901.578,00	2.994,49	904.572,49	833.062,43	-71.510,06	92,09%
163	Despeses socials de personal	57.000,00	-	57.000,00	49.290,44	-7.709,56	86,47%
1	**Despeses de personal**	**6.687.208,00**	**25.424,77**	**6.712.632,77**	**6.375.750,43**	**-336.882,34**	**94,98%**

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fase de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com a eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Prima d'acompliment no sustentada en la normativa vigent

El consell d'administració de la CASS va atorgar una prima d'acompliment a la directora general de l'entitat, fonamentant la decisió en base a l'article 5 del Reglament núm. 1 de la CASS que fou derogat expressament pel Reglament del personal de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social de 5 de setembre de 2018, d'acord amb la seva disposició derogatòria. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 2.432 euros per a l'exercici 2023.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**578.444,00**	**10.471,80**	**588.915,80**	**533.179,76**	**-55.736,04**	**90,54%**
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	400.280,00	10.471,80	410.751,80	410.751,80	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	155.131,00	-	155.131,00	110.022,54	-45.108,46	70,92%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	23.033,00	-	23.033,00	12.405,42	-10.627,58	53,86%
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**1.745.595,00**	**2.785,72**	**1.748.380,72**	**776.965,81**	**-971.414,91**	**44,44%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.655,00	-	1.655,00	1.632,00	-23,00	98,61%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	5.643,00	-	5.643,00	-	-5.643,00	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	103.856,00	-2.417,84	101.438,16	60.512,57	-40.925,59	59,65%
214	Rep. i conserv. material de transport	5.852,00	-	5.852,00	342,14	-5.509,86	5,85%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	12.032,00	-	12.032,00	4.055,65	-7.976,35	33,71%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	1.616.557,00	5.203,56	1.621.760,56	710.423,45	-911.337,11	43,81%
22	**Materials, subministraments i altres**	**1.149.496,00**	**166.510,04**	**1.316.006,04**	**720.950,42**	**-595.055,62**	**54,78%**
220	Material d'oficina	83.413,00	270,41	83.683,41	55.324,53	-28.358,88	66,11%
221	Subministrament	101.114,00	9.347,05	110.461,05	107.953,05	-2.508,00	97,73%
222	Comunicacions	72.231,00	-	72.231,00	54.071,85	-18.159,15	74,86%
223	Transport	46.771,00	-	46.771,00	24.319,97	-22.451,03	52,00%
224	Assegurances	4.406,00	-	4.406,00	2.944,59	-1.461,41	66,83%
225	Tributs	1.003,00	-	1.003,00	626,05	-376,95	62,42%
226	Altres serveis	230.514,00	12.892,58	243.406,58	57.176,02	-186.230,56	23,49%
227	Treballs realitzats per altres empreses	598.944,00	144.000,00	742.944,00	418.531,76	-324.412,24	56,33%
229	Imprevistos o insuficiències	11.100,00	-	11.100,00	2,60	-11.097,40	0,02%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**9.750,00**	**-**	**9.750,00**	**3.039,61**	**-6.710,39**	**31,18%**
230	Reemborsament de dietes	9.750,00	-	9.750,00	3.039,61	-6.710,39	31,18%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.483.285,00**	**179.767,56**	**3.663.052,56**	**2.034.135,60**	**-1.628.916,96**	**55,53%**

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

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències als assegurats i famílies**	**338.151.785,00**	**12.986.421,03**	**351.138.206,03**	**351.138.206,03**	**-**	**100,00%**
421	Per prestacions branca general	189.250.942,00	8.415.657,25	197.666.599,25	197.666.599,25	-	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	148.900.843,00	4.570.763,78	153.471.606,78	153.471.606,78	-	100,00%
48	**Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre**	**16.200,00**	**-**	**16.200,00**	**16.200,00**	**-**	**100,00%**
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	16.200,00	-	16.200,00	16.200,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**338.167.985,00**	**12.986.421,03**	**351.154.406,03**	**351.154.406,03**	**-**	**100,00%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

La gestió de les despeses amb càrrec a aquest capítol, especialment les referides a les prestacions de vellesa, s'imputen al pressupost, mensualment, acumulant en un sol acte les fases d'autorització, compromís i liquidació, no fent ús de la gestió pressupostària com a eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**292.224,00**	**-**	**292.224,00**	**19.809,31**	**-272.414,69**	**6,78%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	267.224,00	-	267.224,00	6.483,47	-260.740,53	2,43%
605	Mobiliari i estris	25.000,00	-	25.000,00	13.325,84	-11.674,16	53,30%
61	**Inversions de reposició**	**484.970,00**	**14.864,53**	**499.834,53**	**58.614,05**	**-441.220,48**	**11,73%**
615	Mobiliaris i estris	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	481.970,00	14.864,53	496.834,53	58.614,05	-438.220,48	11,80%
64	**Immobilitzat immaterial**	**1.245.148,00**	**224.834,94**	**1.469.982,94**	**697.511,53**	**-772.471,41**	**47,45%**
640	Immobilitzat immaterial	1.245.148,00	224.834,94	1.469.982,94	697.511,53	-772.471,41	47,45%
6	**Inversions reals**	**2.022.342,00**	**239.699,47**	**2.262.041,47**	**775.934,89**	**-1.486.106,58**	**34,30%**

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

2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	**Transferències de capital S.P**	**21.950.500,25**	**5.650.500,00**	**27.601.000,25**	**27.601.000,00**	**-0,25**	**100,00%**
711	Transferències de capital S.P	21.950.500,25	5.650.500,00	27.601.000,25	27.601.000,00	-0,25	100,00%
7	**Transferències de capital**	**21.950.500,25**	**5.650.500,00**	**27.601.000,25**	**27.601.000,00**	**-0,25**	**100,00%**

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

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

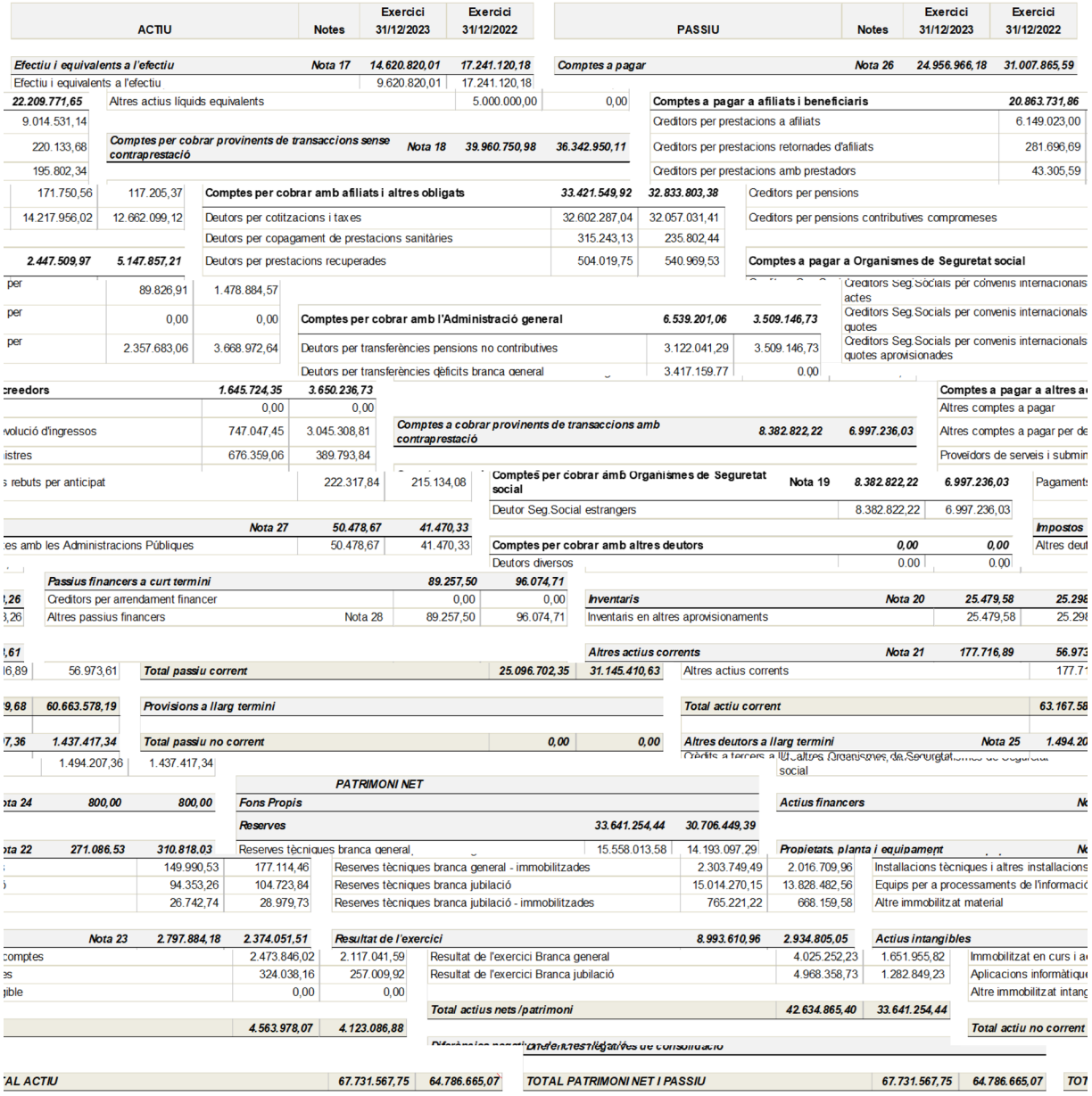
El resum de les operacions pressupostàries dels actius financers del pressupost de despeses que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P**	**2.912.957,00**	**134.898,47**	**3.047.855,47**	**3.047.855,47**	**-**	**100,00%**
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P	2.912.957,00	134.898,47	3.047.855,47	3.047.855,47	-	100,00%
8	**Actius financers**	**2.912.957,00**	**134.898,47**	**3.047.855,47**	**3.047.855,47**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera



ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022
Efectiu i equivalents a l'efectiu	**Nota 17**	**14.620.820,01**	**17.241.120,18**
Efectiu i equivalents a l'efectiu		9.620.820,01	17.241.120,18
Altres actius líquids equivalents		5.000.000,00	0,00
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació	**Nota 18**	**39.960.750,98**	**36.342.950,11**
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats		**33.421.549,92**	**32.833.803,38**
Deutors per cotitzacions i taxes		32.602.287,04	32.057.031,41
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		315.243,13	235.802,44
Deutors per prestacions recuperades		504.019,75	540.969,53
Comptes per cobrar amb l'Administració general		**6.539.201,06**	**3.509.146,73**
Deutors per transferències pensions no contributives		3.122.041,29	3.509.146,73
Deutors per transferències dèficits branca general		3.417.159,77	0,00
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	**Nota 19**	**8.382.822,22**	**6.997.236,03**
Deutor Seg.Social estrangers		8.382.822,22	6.997.236,03
Comptes per cobrar amb altres deutors		**0,00**	**0,00**
Deutors diversos		0,00	0,00
Passius financers a curt termini		**89.257,50**	**96.074,71**
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	89.257,50	96.074,71
Total passiu corrent		**25.096.702,35**	**31.145.410,63**
Provisions a llarg termini		**0,00**	**0,00**
Total passiu no corrent		**0,00**	**0,00**
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		**33.641.254,44**	**30.706.449,39**
Reserves tècniques branca general		15.558.013,58	14.193.097,29
Reserves tècniques branca general - immobilitzades		2.303.749,49	2.016.709,96
Reserves tècniques branca jubilació		15.014.270,15	13.828.482,56
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		765.221,22	668.159,58
Resultat de l'exercici		**8.993.610,96**	**2.934.805,05**
Resultat de l'exercici Branca general		4.025.252,23	1.651.955,82
Resultat de l'exercici Branca jubilació		4.968.358,73	1.282.849,23
Total actius nets /patrimoni		**42.634.865,40**	**33.641.254,44**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**67.731.567,75**	**64.786.665,07**

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022
Comptes a pagar	**Nota 26**	**24.956.966,18**	**31.007.865,59**
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris			**20.863.731,86**
Creditors per prestacions a afiliats			6.149.023,00
Creditors per prestacions retornades d'afiliats			281.696,69
Creditors per prestacions amb prestadors			43.305,59
Creditors per pensions			
Creditors per pensions contributives compromeses			
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social			
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals actes			
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals quotes			
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals quotes aprovisionades			
Comptes a pagar a altres a			
Altres comptes a pagar			
Altres comptes a pagar per de			
Proveïdors de serveis i submin			
Pagaments			
Impostos			
Altres deut			
Inventaris	**Nota 20**	**25.479,58**	**25.298**
Inventaris en altres aprovisionaments		25.479,58	25.298
Altres actius corrents	**Nota 21**	**177.716,89**	**56.973**
Altres actius corrents			177.71
Total actiu corrent			**63.167.58**
Altres deutors a llarg termini	**Nota 25**		**1.494.20**
Crèdits a tercers a llr altres Organismes de Seguretat social			
Actius financers			**Nc**
Propietats, planta i equipament			**Nc**
Installacions tècniques i altres installacions			
Equips per a processaments de l'informació			
Altre immobilitzat material			
Actius intangibles			
Immobilitzat en curs i a			
Aplicacions informàtique			
Altre immobilitzat intang			
Total actiu no corrent			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**67.731.567,75**	**64.786.665,07**

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022
+	***Ingressos de transaccions sense contraprestació***		***396.190.421,58***	***359.497.183,52***
(72)	Cotitzacions socials	Nota 5	353.773.663,36	319.551.779,76
(77)	Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	731.215,31	558.247,26
(73)	Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.299.929,24	1.827.045,68
(75)	Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	41.914.139,63	42.582.935,14
	Variació de provisions		(1.528.525,96)	(5.022.824,32)
+	***Ingressos de transaccions amb contraprestació***		***437.094,48***	***289.011,38***
(70)	Prestació de serveis	Nota 9	264.973,81	268.512,57
(76)	Ingressos financers	Nota 10	10.454,79	0,00
(77)	Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	161.665,88	20.498,81
(-)	***Despeses***		***(386.078.048,20)***	***(356.282.445,73)***
(60)	Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(349.763.591,82)	(316.466.794,94)
(65)	Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(27.601.000,00)	(31.922.509,93)
(64)	Despeses de personal	Nota 14	(6.375.750,43)	(5.790.217,48)
(68)	Amortització i depreciació	Nota 22/23	(391.833,72)	(364.271,44)
(62)	Despeses generals	Nota 15	(1.945.872,23)	(1.738.529,49)
(66)	Despeses financeres	Nota 16	0,00	(122,45)
±	***Altres Ingressos i despeses***		***(1.555.856,90)***	***(568.944,12)***
	Variació de provisions	Nota 26(a)	(1.555.856,90)	(568.944,12)
±	**RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS**		**8.993.610,96**	**2.934.805,05**
	Branca general		4.025.252,23	1.651.955,82
	Branca jubilació		4.968.358,73	1.282.849,23
	Impost sobre beneficis (exempta)		0,00	0,00
±	**RESULTAT DE L'EXERCICI**		**8.993.610,96**	**2.934.805,05**

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2023	2022
Cobraments	*401.970.166,37*	*389.043.762,82*
Cotitzacions	351.663.975,37	312.555.977,04
Recàrrecs i sancions	689.640,60	502.680,69
Venda de béns i serveis	275.260,27	296.041,23
Transferències i subvencions	43.695.120,86	48.711.910,12
Interessos rebuts	10.454,79	-
Altres cobraments	5.635.714,48	26.977.153,74
Pagaments	*(401.889.092,96)*	*(382.640.585,37)*
Costos dels treballadors	(5.005.600,18)	(5.709.915,60)
Prestacions afiliats	(266.334.052,37)	(241.061.645,16)
Prestacions prestadors andorra	(28.859.308,11)	(25.176.181,54)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(40.575.567,57)	(34.593.028,26)
Prestacions Govern per protecció social	(79.092,90)	(62.946,18)
Prestacions prestadors estrangers	(28.197.708,24)	(23.196.210,36)
Altres serveis i subministres	(1.875.775,22)	(1.729.355,21)
Transferències i subvencions	(27.601.000,00)	(31.922.509,93)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(3.360.988,37)	(19.188.793,13)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**81.073,41**	**6.403.177,45**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(701.373,58)	(604.292,49)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	(7.000.000,00)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(7.701.373,58)**	**(604.292,49)**
FLUXOS D'EFECTIU 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		
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(7.620.300,17)**	**5.798.884,96**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**17.241.120,18**	**11.442.235,22**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	9.620.820,01	17.241.120,18

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

DESPESES (Obligacions liquidades)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2023				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% s/ total Executat
10 Alts Càrrecs	128.135,83	-	-	128.135,83	0,0%
11 Personal Fix	3.508.844,15	1.622.835,34	221.272,32	5.352.951,81	1,4%
13 Personal Eventual	12.309,92	-	-	12.309,92	0,0%
16 Quotes i despeses socials	593.198,64	252.470,32	36.683,91	882.352,87	0,2%
1 DESPESES DE PERSONAL	***4.242.488,54***	***1.875.305,66***	***257.956,23***	***6.375.750,43***	***1,6%***
20 Lloguers	533.179,76	-	-	533.179,76	0,1%
21 Reparació, manteniment i conservació	731.486,66	45.479,15	-	776.965,81	0,2%
22 Materials, subministraments i altres	523.829,75	194.430,72	2.689,95	720.950,42	0,2%
23 Indemnitzacions per serveis	3.039,61	-	-	3.039,61	0,0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	***1.791.535,78***	***239.909,87***	***2.689,95***	***2.034.135,60***	***0,5%***
3 DESPESES FINANCERES	***-***	***-***	***-***	***-***	***0,0%***
42 Transferències als assegurats i families	-	197.666.599,25	153.471.606,78	351.138.206,03	89,8%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	***16.200,00***	***197.666.599,25***	***153.471.606,78***	***351.154.406,03***	***89,8%***
(-) **TOTAL DESPESES CORRENTS**	**6.050.224,32**	**199.781.814,78**	**153.732.252,96**	**359.564.292,06**	**92,0%**
60 Inversions noves	19.809,31	-	-	19.809,31	0,0%
64 Immobilitzat inmaterial	697.511,53	-	-	697.511,53	0,2%
(-) **TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ**	**772.450,12**	**3.484,77**	**-**	**775.934,89**	**0,2%**
71 Transferències de capital Sector Pùblic	-	-	27.601.000,00	27.601.000,00	7,1%
(-) **TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**	**-**	**-**	**27.601.000,00**	**27.601.000,00**	**7,1%**
83 Concesions de préstecs i bestretes fora del S.P.	-	3.047.855,47	-	3.047.855,47	0,8%
(-) **TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS**	**-**	**3.047.855,47**	**-**	**3.047.855,47**	**0,8%**
(-) **TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES**	**6.822.674,44**	**202.833.155,02**	**181.333.252,96**	**390.989.082,42**	**100,0%**

INGRESSOS (Drets Liquidats)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2023				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% s/ total Executat
12 Cotitzacions Socials	-	170.378.580,23	181.538.938,36	351.917.518,59	88,5%
1 COTITZACIONS SOCIALS	***-***	***170.378.580,23***	***181.538.938,36***	***351.917.518,59***	***88,5%***
31 Ingressos per prestació de serveis	264.973,81	-	-	264.973,81	0,1%
33 Ingressos per reintegraments	-	1.266.143,17	60.063,94	1.326.207,11	0,3%
34 Altres ingressos	-	345.111,43	386.103,88	731.215,31	0,2%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	***264.973,81***	***1.611.254,60***	***446.167,82***	***2.322.396,23***	***0,6%***
42 Transferències del Govern d'Andorra	-	34.908.236,01	7.005.903,62	41.914.139,63	10,5%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	***-***	***34.908.236,01***	***7.005.903,62***	***41.914.139,63***	***10,5%***
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	***-***	***-***	***10.454,79***	***10.454,79***	***0,0%***
(+) **TOTAL INGRESSOS CORRENTS**	**264.973,81**	**206.898.070,84**	**189.001.464,59**	**396.164.509,24**	**99,6%**
(+) **TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0,0%**
(+) **TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0,0%**
83 Reintegrament de prèstecs i bestretes fora S.P.	-	1.604.604,28	-	1.604.604,28	0,4%
(+) **TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS**	**-**	**1.604.604,28**	**-**	**1.604.604,28**	**0,4%**
(+) **TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS**	**264.973,81**	**208.502.675,12**	**189.001.464,59**	**397.769.113,52**	**100,0%**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2023			
totals	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS		204.319.483,02	155.244.809,04	359.564.292,06
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS		207.096.801,20	189.067.708,04	396.164.509,24
= **RESULTAT DE FUNCIONAMENT**	**-**	**2.777.318,18**	**33.822.899,00**	**36.600.217,18**
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		582.822,36	193.112,53	775.934,89
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
= **RESULTAT D'INVERSIONS**	**-**	**(582.822,36)**	**(193.112,53)**	**(775.934,89)**
(-) TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	27.601.000,00	27.601.000,00
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
= **RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL**	**-**	**-**	**(27.601.000,00)**	**(27.601.000,00)**
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		3.047.855,47	-	3.047.855,47
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		1.604.604,28	-	1.604.604,28
= **RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS**	**-**	**(1.443.251,19)**	**-**	**(1.443.251,19)**
= **RESULTAT PRESSUPOSTARI**	**-**	**2.194.495,82**	**6.028.786,47**	**6.780.031,10**

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT**	**-**	**2.777.318,18**	**33.822.899,00**	**36.600.217,18**
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	83.829,58	1.472.027,32	1.555.856,90
(+) 61 Variació existències d'aprovisionaments	(181,32)	-	-	(181,32)
(+) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	(94.934,09)	(32,67)	-	(94.966,76)
(-) 64 Despeses periodificades. De personal	-	-	-	-
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(9.496,61)	-	-	(9.496,61)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	274.493,47	-	-	274.493,47
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	110.058,64	7.281,61	-	117.340,25
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	24.424.440,95	29.309.329,13	53.733.770,08
(-) ***Despeses financeres***	***279.940,09***	***23.204.229,89***	***30.781.356,45***	***54.265.526,43***
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	842.220,16	1.013.924,61	1.856.144,77
(-) 79 Aplicació Provisions altres actius op.corrent	-	23.829.124,06	28.594.948,88	52.424.072,94
(+) ***Ingressos financers***	**-**	***24.662.119,01***	***29.597.801,20***	***54.259.920,21***
= **RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT**	**(279.940,09)**	**4.235.207,30**	**32.639.343,75**	**36.594.610,96**
= **RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT** amb cobertura dels serveis generals (75/25)		**4.025.252,23**	**32.569.358,73**	**36.594.610,96**
= **RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL**		**4.025.252,23**	**4.968.358,73**	**8.993.610,96**

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior no segueix el model proposat per la intervenció general en el Model de sector públic.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022	variació
Saldo inicial a 01/01/2023	**17.241.120,18**	**11.442.235,22**	**5.798.884,96**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	7.931.383,93	10.832.035,81	(2.900.651,88)
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	6.396.884,50	595.580,74	5.801.303,76
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	2.909.997,82	12.334,06	2.897.663,76
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	2.853,93	2.284,61	569,32
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	**401.970.166,37**	**389.043.762,82**	**12.986.834,97**
(+) del pressupost corrent	**393.846.775,53**	**361.412.285,31**	**32.434.490,22**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*355.044.986,19*	*317.766.111,77*	*37.278.874,42*
Cobraments de cotitzacions	351.663.975,37	312.555.977,04	39.107.998,33
Cobraments de recàrrecs i sancions	689.640,60	502.680,69	186.959,91
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	800.054,15	1.248.895,77	(448.841,62)
Cobraments de reintregraments de convenis internacionals	1.605.601,01	3.162.517,04	(1.556.916,03)
Cobraments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	249.481,53	274.550,83	(25.069,30)
Cobraments de taxes i altres serveis	25.778,74	21.490,40	4.288,34
Cobraments d'altres ingressos	10.454,79	-	10.454,79
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	*38.801.789,34*	*43.646.173,54*	*(4.844.384,20)*
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	7.452.190,13	5.598.011,06	1.854.179,07
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	1.392.844,91	1.105.933,51	286.911,40
Fons rebuts per tranferències per prestacions DA 100% REI	2.619.476,14	1.837.192,29	782.283,85
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	27.337.278,16	35.105.036,68	(7.767.758,52)
(+) de pressupost tancat	**1.930.904,43**	**2.786.914,70**	**(795.578,85)**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	-	*60.431,42*	-
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*1.930.904,43*	*2.726.483,28*	*(795.578,85)*
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	1.710.960,60	508.651,32	1.202.309,28
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	219.943,83	97.946,35	121.997,48
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	-	2.119.885,61	(2.119.885,61)
(+) d'operacions no pressupostàries	**6.192.486,41**	**24.844.562,81**	**(18.652.076,40)**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*3.230.059,32*	*22.505.309,51*	*(19.275.250,19)*
Cobraments de deutes de copagament per assistència sanitaria	1.211.157,39	1.171.193,42	39.963,97
Cobraments per cancel.lació de diposits i traspasos de cobertura cc	2.000.000,00	18.244.842,09	(16.244.842,09)
Cobraments per fiances rebudes	14.822,40	15.018,69	(196,29)
Cobraments per altres operacions no pressupostaries	4.079,53	3.074.255,31	(3.070.175,78)
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*2.962.427,09*	*2.339.253,30*	*623.173,79*
(+) Cobraments d'activitats extraordinàries	-	-	-

Gestió de la tresoreria				Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022	variació
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries				**(409.588.981,63)**	**(383.244.877,86)**	**(27.981.233,66)**
						-
(-) del pressupost corrent				**(396.711.948,47)**	**(357.782.993,02)**	**(38.791.487,85)**
(27.544.237,07)			*(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions*		*(266.186.095,80)*	*(238.641.858,73)*
(12.485.365,51)			pagaments a afiliats per prestacions		(50.971.950,56)	(38.486.585,05)
137.801,56			pagaments a afiliats per prestacions econòmiques		(39.060.354,84)	(39.198.156,40)
(17.278.693,12)			pagaments a afiliats per pensions		(176.150.096,42)	(158.871.403,30)
2.082.020,00			pagaments a afiliats prestacions i pensions doc canviari		(3.693,98)	(2.085.713,98)
(25.176.181,54)	*(3.675.095,23)*		*(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris*			*(28.851.276,77)*
(18.262.183,40)	(1.028.497,87)		Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra			(19.290.681,27)
(5.020.919,64)	(2.655.946,73)		Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris			(7.676.866,37)
(1.893.078,50)	9.349,37		Pagaments a altres centres geriàtrics			(1.883.729,13)
(34.593.028,26)	*(5.845.071,71)*		*(-)Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària*			*(40.575.567,57)*
(445.521,22)	(443.961,51)	(1.559,71)	pagaments a SAAS - Xarxa assistència primària			
(36.590.931,41)	(32.401.077,39)	(4.189.854,02)	pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)			
(1.682.072,16)	(137.467,60)	(1.544.604,56)	pagaments a SAAS - HNSM Tercer pagador			
(407.476,16)	(221.971,04)	(185.505,12)	pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global			
(1.449.566,62)	(1.526.018,32)	76.451,70	pagaments a SAAS - Centre sociosanitari			
	(25.703.742,83)	*(19.321.925,31)*	*(6.381.817,52)*	*(-) Pagaments altres prestadors*		
	(79.092,90)	(62.946,18)	(16.146,72)	pagaments a Govern per protecció social		
	(22.337.061,04)	(17.914.493,39)	(4.422.567,65)	pagaments a Hospitals i professionals estrangers		
	(3.287.588,89)	(1.344.485,74)	(1.943.103,15)	pagaments de prestacions convenis internacionals		
	(7.794.265,50)	*(8.127.489,25)*	*333.223,75*	*(-) Pagaments altres serveis*		
	(4.992.119,94)	*(5.709.915,60)*	*(717.795,66)*	*Pagaments a empleats i cotitzacions*		
es		(1.785.929,14)	(1.646.851,29)	(139.077,85)	pagaments a proveidors i subministr	
its		(547.050,41)	(354.407,54)	(192.642,87)	pagaments a proveidors d'equipamer	
		(469.166,01)	(416.314,82)	(52.851,19)	pagaments a Agencia Tributaria	
reserves		*(27.601.000,00)*	*(31.922.509,93)*	*4.321.509,93*	*(-) Transferències de fons a Fons de*	
t tancats			**(5.895.531,71)**	**(6.530.999,84)**	**(1.139.129,36)**	**(+) de pressupos**
afiliats per prestacions i pensions			*(16.083,76)*	*(2.261.899,74)*	*2.245.815,98*	*(-) Pagaments a*
liats per prestacions			(13.031,40)	(6.145,70)	(6.885,70)	pagaments a afi
liats per prestacions econòmiques			(3.052,36)	(2.202.101,20)	2.199.048,84	pagaments a afi
liats per pensions			-	(53.652,84)	53.652,84	pagaments a afi
	(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris			*(8.031,34)*	-	*(8.031,34)*
	(-) Pagaments altres prestadors			*(2.568.458,31)*	*(3.936.711,23)*	*(169.939,86)*
	pagaments a SAAS - Xarxa assistència primària			(30.805,10)	(1.706.465,48)	
	pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)			(2.528.472,98)	(16.750,36)	(2.511.722,62)
	pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global			(9.180,23)	(137.467,60)	128.287,37
	pagaments a SAAS - HNSM Tercer pagador			-	(137.467,60)	137.467,60
551.056,87	pagaments a SAAS - Centre sociosanitari				-	(551.056,87)
1.524.970,92	pagaments a Hospitals i professionals estrangers				-	(1.524.970,92)
(3.206.974,14)	*(-) Pagaments altres serveis*				*(3.302.958,30)*	*(332.388,87)*
(71.819,25)	pagaments a proveidors d'equipaments				(154.323,17)	(82.503,92)
(89.846,08)	pagaments a proveidors i subministres				(89.846,08)	-
	(3.045.308,81)	pagaments per devolució de transferències				(3.045.308,81)
18.930.885,00)	**11.949.383,55**	**(+) d'operacions no pressupostàries**				**(6.981.501,45)**
(157.886,69)	26.013,88	per devolucions copagament assistència sanitaria				(131.872,81)
18.249.786,17)	11.248.286,17	per constitució de diposits i traspasos de cobertura cc				(7.001.500,00)
(41.049,31)	19.409,70	per fiances retornades				(21.639,61)
(4.600,00)	(520,00)	(4.080,00)	pagament bestretes forfait journalier Hospitals França			
379.084,85	-	379.084,85	pagaments a Agencia Tributaria			
(200.973,88)	(481.642,83)	280.668,95	pagament altres no pressupostaris			
9.620.820,01	**17.241.120,18**	**(7.620.300,17)**	**Saldo final a 31/12/2023**			
12.643.890,89	7.931.383,93	4.712.506,96	Σ 5 7 1 Comptes bancaries			
(3.023.070,88)	*(3.026.124,42)*	*(6.196.084,50)*	*(9.425.013,92)*	*Σ 5 5 9 Comptes transitories de bancs*		
	3.689,52	2.909.997,82	(2.906.308,30)	Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació		
	1.369,02	2.853,93	(1.484,91)	Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres		

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalent	Euros	
	2023	2022
Caixes	538,91	1.485,50
Bancs	9.620.281,10	17.239.634,68
Actius líquids equivalents a l'efectiu	5.000.000,00	-
Total	**14.620.820,01**	**17.241.120,18**

Font: CASS
(Imports en euros)

Un detall dels saldos seria:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixes	390,58	2.392,03	-2.001,45
Cybertargeta	978,44	461,90	516,54
Andbanc	3.475.366,68	4.825.879,10	-1.350.512,42
Crèdit Andorrà	4.799.287,68	5.530.404,29	-731.116,61
Mora banc	1.124.587,53	4.944.333,22	-3.819.745,69
Comptes moviments interns	216.519,58	-972.347,18	1.188.866,76
Comptes transitoris compensació	3.689,52	2.909.997,82	-2.906.308,30
Dipòsits constituïts a c/t	5.000.000,00	-	5.000.000,00
Transferències de capital	**14.620.820,01**	**17.241.121,18**	**-2.620.301,17**

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

Veure nota 2.3.7.

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst pel DLTRLGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

Mancomunació de pagaments per banca electrònica

En la resposta de MoraBanc i el Crèdit Andorrà s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament sobre els comptes mitjançant pagaments telemàtics de forma indistinta. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació

	Euros	
	2023	**2022**
Seguretat Social Espanyola	4.929.273,72	4.715.904,49
Seguretat Social Francesa	2.430.998,43	1.412.917,34
Seguretat Social Portuguesa	1.022.550,07	868.414,20
Total	**8.382.822,22**	**6.997.236,03**

Font: CASS
(Imports en euros)

Comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació

	Euros	
Comptes per cobrar d'afiliats i altres obligats	**2023**	**2022**
Deutors per cotitzacions i taxes	32.603.235,89	32.057.980,26
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	315.243,13	235.802,44
Deutors per prestacions recuperades	504.019,75	540.969,53
Altres Deutors pendents d'aplicació	(948,85)	(948,85)
Total	**33.421.549,92**	**32.833.803,38**

Comptes per cobrar amb l'Administració general	**2023**	**2022**
Deutors per transferències pensions no contributives	3.122.041,29	3.509.146,73
Deutors per transferències dèficits branca general	3.417.159,77	-
Total	**6.539.201,06**	**3.509.146,73**

Total cptes per cobrar prov. de trans. sense contra.	**39.960.750,98**	**36.342.950,11**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

Inventaris	Euros	
	2023	2022
Materials consumibles	25.479,58	25.298,26
Total	**25.479,58**	**25.298,26**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres actius financers

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

	Euros	
	2023	2022
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	803.034,85	808.755,04
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	621.195,77	545.020,00
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	69.976,74	83.642,30
Total	**1.494.207,36**	**1.437.417,34**

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.5. Propietat, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/23
Instal·lacions tècniques	422.024,80	6.483,47	-	-	428.508,27
Instal·lacions tècniques en curs	-	-	-	-	-
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	3.192.999,29	71.125,28	-	-	3.264.124,57
Altre immobilitzat	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	**3.672.896,53**	**77.608,75**	**-**	**-**	**3.750.505,28**
A.A. Instal·lacions tècniques	(244.910,34)	(33.607,40)	-	-	(278.517,74)
A.A. Mobiliari, utillatge i equips d'informació	(3.059.295,72)	(83.732,85)	-	-	(3.143.028,57)
Total Amort. Acumulada	**(3.304.206,06)**	**(117.340,25)**	**-**	**-**	**(3.421.546,31)**
Prov. Altre immobilitzat	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	**(57.872,44)**	**-**	**-**	**-**	**(57.872,44)**
Valor net comptable	**310.818,03**	**(39.731,50)**	**-**	**-**	**271.086,53**

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Imputació i control dels actius no corrents

S'ha evidenciat que no existeixen criteris uniformes pel que fa l'activació dels actius no corrents en funció de la naturalesa dels serveis rebuts, i en particular, en el tractament dels programes informàtics. A més, s'ha observat que en alguns casos el propi personal de la CASS realitza treballs en l'evolució dels actius de l'entitat i que aquests no tenen el reflex comptable pertinent previstos en la NICSP 17.

Tampoc s'ha observat que l'entitat realitzi controls periòdics o inventaris dels elements que conformen els seus actius no corrents.

2.3.6. Actius intangibles

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	Saldo a 01/01/2023	**Altes**	**Baixes**	**Traspassos**	**Saldo a 31/12/23**
Aplicacions Informàtiques	5.061.970,65	341.521,71	-	-	5.403.492,36
Aplicacions Informàtiques en curs	2.117.041,59	356.804,43	-	-	2.473.846,02
Total actius fixos	**7.179.012,24**	**698.326,14**	**-**	**-**	**7.877.338,38**
A.A. Aplicacions Informàtiques	(4.804.960,73)	(274.493,47)	-	-	(5.079.454,20)
Total Amort. Acumulada	**(4.804.960,73)**	**(274.493,47)**	**-**	**-**	**(5.079.454,20)**
Valor net comptable	**2.374.051,51**	**423.832,67**	**-**	**-**	**2.797.884,18**

Font: CASS
(Imports en euros

Veure nota 2.3.5

2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

Comptes a pagar	Euros	
	2023	2022
Creditors per prestacions a afiliats	6.149.023,00	9.014.531,14
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	281.696,69	220.133,68
Creditors per prestacions amb prestadors	43.305,59	195.802,34
Creditors per pensions	171.750,56	117.205,37
Creditors per pensions contributives compromeses	14.217.956,02	12.662.099,12
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	**20.863.731,86**	**22.209.771,65**
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	89.826,91	1.478.884,57
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	-
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	2.357.683,06	3.668.972,64
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	**2.447.509,97**	**5.147.857,21**
Altres comptes a pagar	-	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	747.047,45	3.045.308,81
Proveïdors de serveis i subministres	676.359,06	389.793,84
Pagaments rebuts per anticipat	222.317,84	215.134,08
Comptes a pagar a altres acreedors	**1.645.724,35**	**3.650.236,73**
Total	**24.956.966,18**	**31.007.865,59**

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspassa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria , i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 42.856 euros.

Classificació de les fiances

L'entitat classifica 89.258 euros de fiances rebudes de diversos concursos públics com a fiances a curt termini que haurien de tenir tractament de fiances a llarg termini. D'aquestes operacions, 26.418 euros tenen una antiguitat superior als 10 anys de les quals no s'ha obtingut raonabilitat de la seva permanença en els estats financers.

2.3.8. Actius nets/Patrimoni

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Euros						
	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
Saldo a 01 de gener de 2022	***0,00***	***12.355.101,61***	***11.487.222,15***	***667.120,77***	***2.005.785,71***	***4.191.219,15***	***30.706.449,39***
Correcions i canvis en polítiques comptables (nota 2(f))	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***12.355.101,61***	***11.487.222,15***	***667.120,77***	***2.005.785,71***	***4.191.219,15***	***30.706.449,39***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.934.805,05***	***2.934.805,05***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	-	-	2.934.805,05	2.934.805,05
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2022	***0,00***	***1.473.380,95***	***2.705.875,14***	***1.038,81***	***10.924,25***	***(4.191.219,15)***	***0,00***
Apòrtacions	-	(1.038,81)	(10.924,25)	-	-	-	(11.963,06)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	1.038,81	10.924,25	-	11.963,06
Altres moviments	-	1.474.419,76	2.716.799,39	-	-	(4.191.219,15)	-
Saldos a 31/12/2022	***0,00***	***13.828.482,56***	***14.193.097,29***	***668.159,58***	***2.016.709,96***	***2.934.805,05***	***33.641.254,44***
Correcions i canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***13.828.482,56***	***14.193.097,29***	***668.159,58***	***2.016.709,96***	***2.934.805,05***	***33.641.254,44***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***8.993.610,96***	***8.993.610,96***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	-	-	8.993.610,96	8.993.610,96
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2023	***0,00***	***1.185.787,59***	***1.364.916,29***	***97.061,64***	***287.039,53***	***(2.934.805,05)***	***0,00***
Apòrtacions	-	(97.061,64)	(287.039,53)	-	-	-	(384.101,17)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	97.061,64	287.039,53	-	384.101,17
Altres moviments	-	1.282.849,23	1.651.955,82	-	-	(2.934.805,05)	-
Saldo a 31 de desembre de 2023	***0,00***	***15.014.270,15***	***15.558.013,58***	***765.221,22***	***2.303.749,49***	***8.993.610,96***	***42.634.865,40***

Font: CASS
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2023 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2023		Exercici 2022	
1 (+) Drets pendents de cobrament		***43.992.206,37***		***43.626.919,34***
(+) del pressupost corrent		**70.222.635,27**		**64.199.504,15**
(+) del pressupost corrent amb Govern	5.975.690,38		2.050.417,69	
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	59.831.352,37		57.975.330,04	
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	401.235,82		422.333,22	
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	4.014.356,70		3.751.423,20	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries		**1.454.268,84**		**2.128.613,28**
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	563.510,68		1.458.729,04	
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitaria	315.243,13		235.802,44	
(+) d'operacions no pressupostàries altres	575.515,03		434.081,80	
(-) de cobrament dubtós		**(27.684.697,74)**		**(22.701.198,09)**
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		***22.739.019,29***		***27.308.097,01***
(+) del pressupost corrent		**7.518.549,21**		**13.740.414,73**
(+) del pressupost corrent prestacions	6.056.044,40		8.981.090,98	
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	89.826,91		1.478.884,57	
(+) del pressupost corrent serveis i altres	625.630,45		235.130,37	
(+) del pressupost corrent Govern	747.047,45		3.045.308,81	
(+) de pressupostos tancats		**690.938,72**		**594.374,37**
(+) de pressupostos tancats prestacions	589.731,44		565.741,55	
(+) de pressupostos tancats serveis i altres	101.207,28		28.632,82	
(+) de pressupostos tancats Govern	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries		**14.529.531,36**		**12.973.307,91**
(+) d'operacions no pressupostàries garanties de creditors	89.257,50		96.074,71	
(+) d'operacions no pressupostàries per pensions	14.217.956,02		12.662.099,12	
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	222.317,84		215.134,08	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons liquids		***14.620.820,06***		***11.442.235,27***
I Romanent de tresoreria afectat		***35.874.007,14***		***30.041.825,56***
I. BG Romanent de tresoreria afectat	16.230.632,82		15.055.664,62	
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	19.643.374,32		14.986.160,94	
II Romanent de tresoreria no afectat		-		-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		***35.874.007,14***		***30.041.825,56***

Font: CASS
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2023 és la següent:

Composició del romanent de tresoreria afectat a 31-12-2023

(euros)

	I. Romanent de tresoreria afectat	Branca general	Branca jubilació	CASS
Drets	Saldos deutors per transferències dèficit Branca Gral.	-	-	-
	Saldos deutors per transferències de Pensions No Contributives a càrrec Govern	5.223.596,50	1.315.604,56	6.539.201,06
	Saldos nets deutors per cotitzacions, taxes i prestacions recuperades	15.581.532,29	17.857.116,32	33.438.648,61
	Saldos nets deutors per convenis internacionals c/termini	4.014.356,70		4.014.356,70
	(+) total drets	24.819.485,49	19.172.720,88	43.992.206,37
Obligacions	Saldos creditors de prestacions liquidades - prestadors i afiiats	3.997.369,30	545.909,93	4.543.279,23
	Saldos creditors d'incapacitats temporals	2.324.814,45		2.324.814,45
	Saldos creditors de pensions meritades	1.747.689,80	12.470.266,22	14.217.956,02
	Saldos creditors amb convenis internacionals	89.826,91		89.826,91
	Saldos creditors amb proveidors de serveis i altres acreedors	627.547,56	188.547,67	816.095,23
	Saldos creditors per devolució d'ingressos Govern	747.047,45		747.047,45
	(-) total obligacions	9.534.295,47	13.204.723,82	22.739.019,29
	(+) Saldos fons líquids	945.442,80	13.675.377,26	14.620.820,06
	= Total romanent afectat	16.230.632,82	19.643.374,32	35.874.007,14

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Pendent de cobrament de drets no liquidats

Per a donar acompliment al principi de meritament, al tancament de l'exercici la CASS incorpora a l'estat de situació financera els imports de les cotitzacions socials meritades el desembre de 2023 que es liquiden i recapten el mes de gener de 2024, per import de 32.604.305 euros.

Donat que aquests drets de cobrament no han estat liquidats ni són exigibles al 31 de desembre de 2023, contràriament al criteri aplicat per la CASS, no poden tenir un reflex pressupostari dins d'aquest exercici 2023 ni, en conseqüència, poden figurar en el pendent de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria a la data de tancament d'aquest any.

Pendent de pagament d'obligacions no liquidades

En aplicació de la NICSP 42, al tancament de l'exercici la CASS reconeix un passiu per les obligacions certes per prestacions que han de ser satisfetes durant el mes de gener de 2024, per import en conjunt de 14.217.956 euros. Donat que no són obligacions exigibles a la data del tancament de l'exercici, aquestes obligacions no hi consten liquidades a l'estat de despeses del pressupost i, en conseqüència, contràriament al criteri seguit per la CASS, no poden figurar com obligacions pendents de pagament a l'estat del romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2023.

Derivat de les observacions anteriors, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2023 es troba sobrevalorat en 18.386.349 euros i, per tant, seria de 17.487.658 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI, del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implementar procediments que requereixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 114 del Codi de l'Administració referent a l'abstenció, i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

Pòlisses d'assegurances

S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 114.5 de la LCP.

Adjudicació directa no ajustada a la LCP

L'entitat ha adjudicat directament a ORGACONSULTING, SL un contracte de prestació de serveis d'intermediació comercial de material sanitari protètic quirúrgic i d'osteosíntesis per preu cert mensual de 2.396,25 euros, impostos inclosos; preu unitari per gestió administrativa per cobertura de pròtesis autoritzada d'1,41 euros/unitat i per facturació conformada d'1,19 euros/unitat, impostos inclosos; i una retribució variable de fins a 15.000 euros/mes per un estalvi màxim del 35% dels costos del material protètic quirúrgic i d'osteosíntesis, impostos inclosos. En la tramitació de l'expedient no s'ha demanat pressupost o oferta per escrit almenys a tres operadors econòmics amb capacitat per executar el contracte, amb l'aprovació prèvia del plec de bases corresponent, i les ofertes presentades haurien d'haver estat obertes per la mesa de contractació, seguint el procediment estipulat en l'article 30.2 de la LCP. Així mateix, el contracte estableix, contràriament al disposat en la LCP, una naturalesa exclusivament mercantil, i la fixació de la seva durada d'un any renovable, no s'ajusta a l'establert a l'article 114.5 de la LCP que fixa 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més).

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'art. 36.1 del DLTRLGFP fixa com a finalitat de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'entitat realitza el control pressupostari i financer per branques, així com l'evolució dels indicadors estadístics més rellevants que inclouen, en els comptes retuts per l'entitat.

L'entitat té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l'equilibri i millorar l'eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l'estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors estadístics i els procediments de control relacionats amb el seu seguiment i dels objectius que per llei té marcats.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

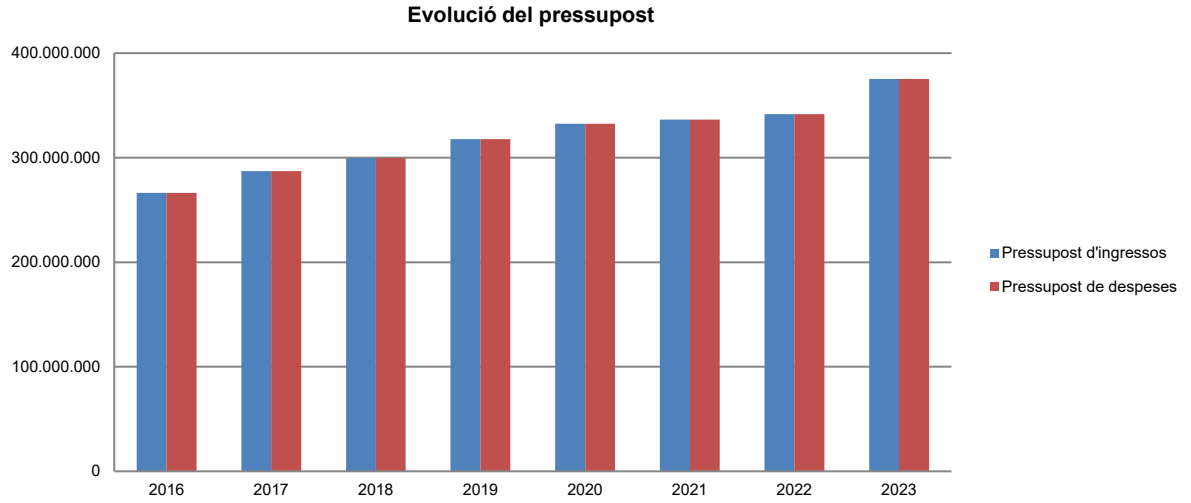
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Cotitzacions socials	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114	282.997.656	282.518.886	285.727.416	319.144.211
3. Taxes i altres ingressos	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600	2.032.589	1.678.635	1.656.086	1.670.285
4. Transferències corrents	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283	44.866.306	50.097.430	52.358.471	52.683.860
5. Ingressos patrimonials	2.000	12.000	10.000	10.000	30.000	10.000	10.000	1.000
Ingressos corrents	***263.595.996***	***284.237.823***	***297.554.329***	***315.751.997***	***329.926.551***	***334.304.951***	***339.751.973***	***373.499.356***
8. Actius financers	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000	2.043.000	1.724.921
Ingressos de capital	***2.831.920***	***2.764.273***	***2.105.000***	***2.095.000***	***2.390.000***	***2.190.000***	***2.043.000***	***1.724.921***
Total ingressos	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**	**336.494.951**	**341.794.973**	**375.224.277**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497	6.134.576	6.400.244	6.329.389	6.687.208
2. Consum de béns corrents i serveis	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650	3.021.381	2.985.709	3.033.041	3.483.285
3. Despeses financeres	7.800	15.600	12.600	14.400	-	-	-	-
4. Transferències corrents	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226	280.708.687	295.943.220	308.566.940	338.167.985
Despeses corrents	***230.122.025***	***247.145.338***	***259.769.012***	***273.171.773***	***289.864.644***	***305.329.173***	***317.929.370***	***348.338.478***
6. Inversions reals	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348	1.371.498	979.920	1.342.193	2.022.342
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.040	21.950.500
8. Actius financers	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282	2.636.937	2.318.707	3.633.370	2.912.957
Despeses de capital	***36.305.891***	***39.856.758***	***39.890.317***	***44.675.224***	***42.451.906***	***31.165.779***	***23.865.603***	***26.885.799***
Total despeses	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**	**336.494.951**	**341.794.973**	**375.224.277**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

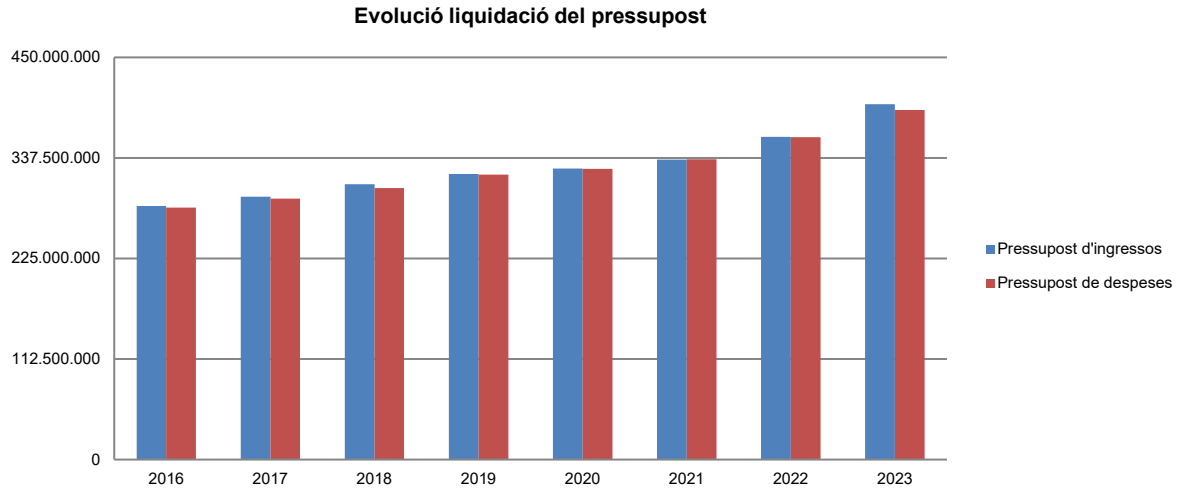
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
1. Cotitzacions socials	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372	274.279.215	276.928.934	312.546.707	351.917.519
3. Taxes i altres ingressos	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496	2.072.719	2.475.213	2.674.304	2.322.396
4. Transferències corrents	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791	47.808.292	55.545.969	42.582.935	41.914.140
5. Ingressos patrimonials	34.242	30.781	42.211	42.958	44.944	18.432	-	10.455
Ingressos corrents	***281.179.522***	***291.541.992***	***305.555.211***	***316.248.617***	***324.205.170***	***334.968.548***	***357.803.946***	***396.164.510***
8. Actius financers	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275	3.163.339	1.604.604
Ingressos de capital	***2.452.372***	***2.422.252***	***2.354.840***	***3.161.672***	***1.436.848***	***759.275***	***3.163.339***	***1.604.604***
Total ingressos	**283.631.894**	**293.964.244**	**307.910.051**	**319.410.289**	**325.642.018**	**335.727.823**	**360.967.285**	**397.769.114**

(*) Durant aquest exercici la CASS ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

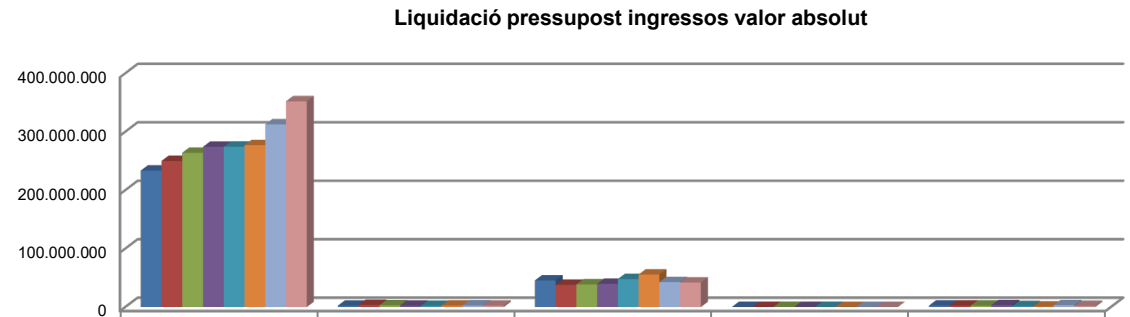
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790	5.577.713	5.779.207	5.790.217	6.375.750
2. Consum de béns corrents i serveis	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716	1.861.852	1.596.322	1.677.613	2.034.136
3. Despeses financeres	951	1.979	2.572	1.158	-	-	-	-
4. Transferències corrents	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948	282.095.352	299.485.748	318.194.150	351.154.406
Despeses corrents	***230.187.780***	***241.552.111***	***254.632.310***	***274.427.612***	***289.534.917***	***306.861.277***	***325.661.980***	***359.564.292***
6. Inversions reals	446.781	452.166	467.716	677.348	1.109.947	1.311.617	376.234	775.935
7. Transferències de capital	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510	27.601.000
8. Actius financers	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832	2.186.999	2.574.498	2.770.056	3.047.855
Despeses de capital	***51.833.268***	***50.406.281***	***49.234.322***	***44.235.620***	***35.641.946***	***28.969.691***	***35.068.800***	***31.424.790***
Total despeses	**282.021.048**	**291.958.392**	**303.866.632**	**318.663.232**	**325.176.863**	**335.830.968**	**360.730.780**	**390.989.082**

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



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

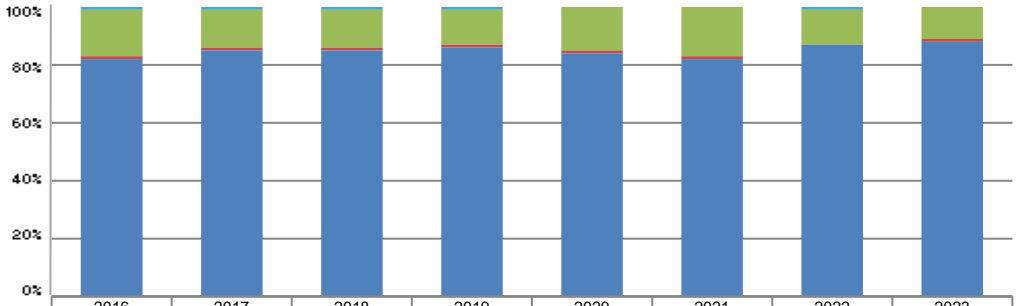
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	1. Cotitzacions socials	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
2016	233.437.052	2.246.445	45.461.783	34.242	2.452.372
2017	249.864.157	3.658.604	37.988.450	30.781	2.422.252
2018	263.851.335	3.010.779	38.650.886	42.211	2.354.840
2019	274.170.372	2.341.496	39.693.791	42.958	3.161.672
2020	274.279.215	2.072.719	47.808.292	44.944	1.436.848
2021	276.928.934	2.475.213	55.545.969	18.432	759.275
2022	312.546.707	2.674.304	42.582.935	-	3.163.339
2023	351.917.519	2.322.396	41.914.140	10.455	1.604.604

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

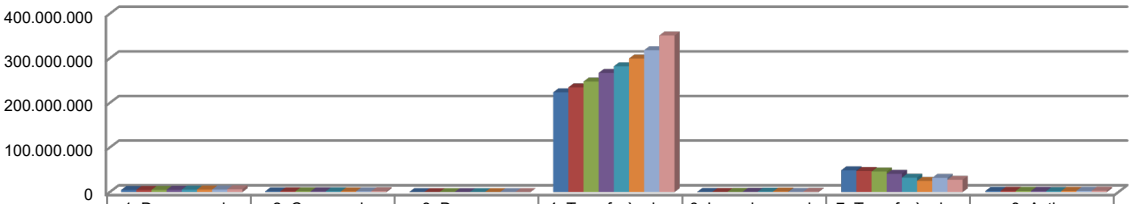
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Cotitzacions socials	82%	85%	85%	86%	84%	82%	87%	88%
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	1%
4. Transferències corrents	16%	13%	13%	12%	15%	17%	12%	11%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	1%	1%	1%	1%	0%	0%	1%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

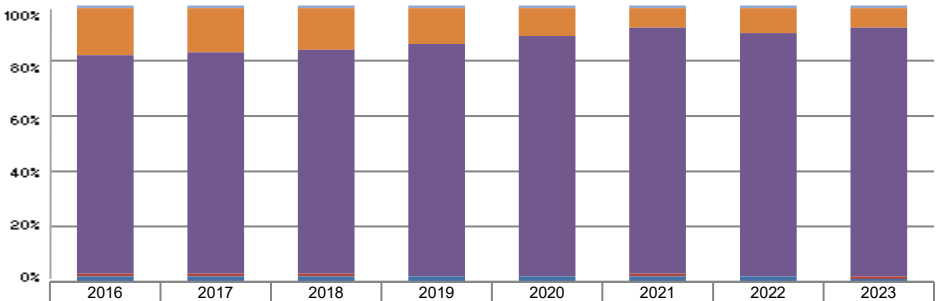
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	4.807.848	1.664.818	951	223.714.163	446.781	48.883.022	2.503.465
2017	4.944.839	1.762.526	1.979	234.842.767	452.166	47.260.000	2.694.115
2018	4.994.078	1.740.376	2.572	247.895.284	467.716	46.201.000	2.565.606
2019	5.266.790	1.863.716	1.158	267.295.948	677.348	41.050.440	2.507.832
2020	5.577.713	1.861.852	-	282.095.352	1.109.947	32.345.000	2.186.999
2021	5.779.207	1.596.322	-	299.485.748	1.311.617	25.083.576	2.574.498
2022	5.790.217	1.677.613	-	318.194.150	376.234	31.922.510	2.770.056
2023	6.375.750	2.034.136	-	351.154.406	775.935	27.601.000	3.047.855

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	1%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	1%	1%	0%	0%	1%	0%	1%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	79%	80%	81%	84%	87%	89%	88%	90%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	17%	16%	15%	13%	10%	7%	9%	7%
8. Actius financers	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018 (*)	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823	360.967.285	397.769.114
Total despeses liquidades	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968	360.730.780	390.989.082
Resultat pressupostari	**1.610.846**	**2.005.852**	**4.043.419**	**747.057**	**465.155**	**-103.145**	**236.505**	**6.780.032**

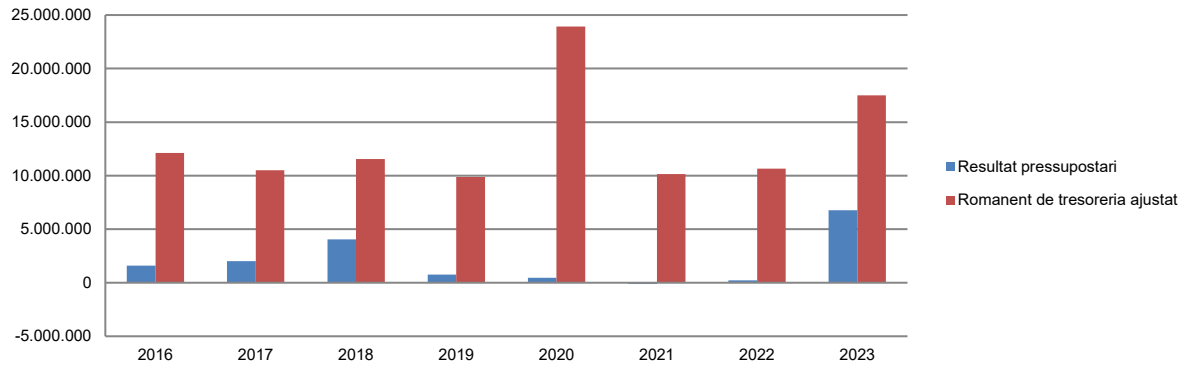
(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	8.433.980	12.245.858	14.606.505	6.363.253	33.653.388	7.979.004	8.050.970	11.387.901
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594	-20.573.850	-9.279.510	-14.645.998	-8.521.063
3. (+) Fons líquids	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633	10.846.711	11.442.236	17.241.120	14.620.820
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**23.926.249**	**10.141.729**	**10.646.092**	**17.487.658**
I. Romanent de tresoreria afectat	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092	17.487.658
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**23.926.249**	**10.141.729**	**10.646.092**	**17.487.658**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpressades, per tant no són comparables amb les xifres dels exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	1,7%	1,1%	1,7%	6,7%	5,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	99,4%	97,7%	98,7%	99,0%	100,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	98,6%	96,8%	98,1%	98,9%	99,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	1,7%	1,7%	1,7%	1,6%	1,6%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	0,6%	0,6%	0,5%	0,5%	0,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	83,9%	86,8%	89,2%	88,2%	89,8%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,2%	0,3%	0,4%	0,1%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	13,2%	10,7%	8,4%	9,0%	9,2%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	13,2%	10,7%	8,4%	9,0%	9,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	87,6%	85,3%	83,5%	88,2%	89,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	86,6%	84,9%	83,2%	87,3%	89,1%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	=	Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1) / Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)	102,6%	97,2%	92,5%	98,2%	100,2%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	8.764.849	23.521.663	26.707.811	29.518.167	38.070.888
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	158,5%	196,9%	206,3%	194,8%	251,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	96,0%	44,7%	45,5%	55,4%	58,3%

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpressades, per tant no són comparables amb les xifres dels exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'observen modificacions pressupostàries per import de 122.418 euros comptabilitzades prèviament a la seva aprovació per part de l'òrgan competent. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- La CASS ha adjudicat directament a ORGACONSULTING, SL un contracte de prestació de serveis d'intermediació comercial de material sanitari protètic quirúrgic i d'osteosíntesis per preu cert mensual de 2.396,25 euros, impostos inclosos i altres variables. En la tramitació de l'expedient no s'ha seguit el procediment estipulat, almenys pel que fa els articles 30.2 i 114.5 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 33.675 euros. (nota 2.1.2)
- El romanent de tresoreria total es troba sobrevalorat en 18.386.349 euros en haver considerat pendents de cobrament i pendents de pagament que corresponen a drets i obligacions que pressupostàriament es liquidaran amb càrrec al pressupost de l'exercici posterior. El romanent de tresoreria total de la CASS al tancament de l'exercici seria, per tant, de 17.487.658 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat que alguns contractes d'assegurances de vehicles han superat el termini de vigència màxima de 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més) establert segons l'article 114.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat que s'ha aplicat una prima d'acompliment a la direcció general de l'entitat fonamentant la decisió en base a un Reglament derogat. (nota 2.2.6)

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, 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 CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2023

Josep Escoriza Martínez
Cass

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2023

Procedim a donar contesta a les observacions formulades pel Tribunal de Comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Observacions i Recomanacions

Apartat 2.1. Pressupost de l'exercici. (pàg.10-12)

En relació amb l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes sobre la comptabilització prèvia de modificacions pressupostàries de la nota 2.1.2 per import de 122.418 euros abans de la seva aprovació formal per part de l'òrgan competent, cal manifestar el següent:

Totes les modificacions pressupostàries referides han estat degudament informades, supervisades i aprovades posteriorment per l'òrgan competent, d'acord amb el procediment establert per la disposició de l'article 51.2 del Codi de l'Administració, que ho preveu expressament. Aquesta previsió normativa permet donar cobertura i plena validesa jurídica als assentaments comptables registrats abans de l'aprovació formal, sempre que l'acte hagi estat convalidat expressament, com ha estat el cas, i sense que aquesta pràctica comporti desviació ni compromís de recursos públics fora del control pressupostari establert.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg.35-36)

En relació a l'observació de la nota 2.5 sobre la contractació directa D'ORGACONSULTING, SL:

L'adjudicació directa a ORGANOCONSULTING SL no es va dur a terme en base a l'article 30.2 de la Llei 14/2022 de contractació pública, sinó que es va fer acollint-nos a l'article 45 de procediment negociat, punt 10, lletra b, de la mateixa llei que diu així:

"*Article 45. Procediments negociats*
(...)
10. Excepcionalment, el procediment negociat es tramita sense publicitat quan un únic proponent pot realitzar el contracte pel fet de limitacions físiques o tècniques relacionades amb la seva disponibilitat real o la seva immediatesa. En aquest procediment la tramitació de l'expedient no exigeix l'anunci de licitació, ni l'aprovació del plec de bases, ni la demanda de pressupost o oferta a un mínim de tres operadors econòmics amb capacitat per a l'execució del contracte, ni la constitució de la mesa de contractació, i l'adjudicació recau en l'únic proponent.

Aquest procediment és aplicable en els supòsits establerts en els apartats 3 i 7 de l'article 30 i en els supòsits següents:
(...)

b) Quan, per la naturalesa de la prestació, aquesta prestació només es pot encarregar a un operador econòmic i no hi ha alternatives raonables."

Com s'argumenta a la proposta de contractació de data 22 de novembre del 2022, i com s'indica també a l'informe de la Intervenció de data 24 de juliol del 2023, la CASS no tenia coneixement que a la data de redacció de la proposta de contractació existís cap altra empresa que pogués prestar els mateixos serveis i per tant, no hi havia possibilitat de demanar pressupostos alternatius a altres empreses.

Per si calgués aclarir quins van ser els elements que van motivar a la CASS per dur a terme la contractació de manera directa reprenem l'argumentari de la proposta i fem alguna apreciació al respecte amb la voluntat d'aclarir la informació presentada:

L'empresa ORGOA disposava, a la data de la redacció de la proposta, de 12 anys d'experiència oferint els seus serveis a hospitals i mútues.

ORGOA disposava (i disposa) d'una plataforma de gestió de pròtesis i material quirúrgic que permet optimitzar el procés de compra d'aquests materials mitjançant les corresponents negociacions comercials, el que suposa un notable estalvi per a la CASS pel fet d'aprofitar economies d'escala.

A aquesta plataforma hi estaven adherides 31 de les 34 companyies de salut a Espanya, el que posa de manifest l'ampli coneixement del sector i l'abast d'ORGOA en aquest mercat.

Per aquests motius, per la CASS queda degudament justificat haver aplicat l'article 45.10.b enlloc del 30.2.

Pel que fa a la durada del contracte, si bé l'article 114.5 de la Llei 14/2022 de contractació pública estableix que:

"*Article 114. Especialitats de la contractació*

(...)

5. Els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveuen en el contracte la modificació i la pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys. Els contractes de serveis que siguin complementaris de contractes d'obres o de subministraments poden tenir un termini superior de vigència, que en cap cas no pot excedir el termini de duració del contracte principal."

- Vist que al moment de la contractació només existia una empresa que podia prestar els serveis esmentats i argumentats a la proposta de contractació de data 22 de novembre del 2022,
- Vista la manca real d'alternatives i per tant, la impossibilitat de contractar els serveis a una altra empresa,
- Vista l'especificitat i particularitat del servei contractat,
- Vist l'estalvi econòmic que havia de resultar de la contractació,

- Vist que la CASS, com a Administració pública a efectes de la Llei 14/2022, va vetllar per la racionalització dels recursos i de la despesa,

Es va considerar més eficient per la CASS i pel conjunt dels seus afiliats que fins que no existís alguna altra opció viable i econòmicament factible, la renovació seria anyalment tàcita.

Addicionalment, cal incidir en el fet que aquest contracte necessita l'acord de renovació anual i del finaçament per part del Consell d'Administració, tal i com s'indica a l'informe d'Intervenció, i per tant, no s'acordarà la renovació un cop arribats als sis anys de durada.

Observacions i Recomanacions d'anys anteriors

Apartat 2.1. Pressupost de l'exercici. (pàg.10-12)

En relació a l'observació de la nota 2.1.2 de modificacions pressupostàries i en línia amb l'article 15.4.B.d) que feu esment prèviament a l'observació, en referència als 33.675 euros de despesa corrents i serveis reconduïts a l'exercici 2023, sí considerem justificats l'aplicació de l'article.

Es tracta de projectes afectats per la pandèmia i què sumat a l'ordre de prioritats, terminis, organització i recursos limitats tant dels proveïdors com de la pròpia CASS, no s'han pogut complir en els temps previstos originalment.

Així mateix, s'ha posat a disposició dels auditors de l'Informe aprovat per la Intervenció General de data de 31 de gener de 2023 relatiu a la fiscalització dels compromisos de despesa corrent que es proposa reconduir a l'exercici 2023.

Apartat 2.4. Estat Romanent de tresoreria. (pàg.34-36)

En relació a l'observació de sobre valoració del Romanent de Tresoreria per import de 18.386.349 euros, assenyalar que a partir de l'exercici 2024, s'ha procedit a no reflectir les provisions de pensions dotades en el mes de desembre ni tampoc, l'ajust de cotitzacions per corregir el meritament.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg.35-36)

En relació a l'observació de la nota 2.5 sobre la superació del termini de contractació de les assegurances de dos vehicles, per un import total de 787,40 euros anuals, contractades amb la Companyia Andorrana d'Assegurances.

Atès els reduïts imports i la raonabilitat en comparació als preus de mercat, l'entitat no ha considerat necessari realitzar un canvi de companyia d'assegurances. No obstant, durant l'exercici 2024 s'han sol·licitat abans renovació dels rebuts bancaris, 4 pressupostos a diferents companyies del país per tal de revisar si es troben preus més competitius. Els resultats obtinguts són els següents:

MOTO K 1526	CIA ANDORRANA	FINANCITRA	MULTIRISTOUR	SECSUR
Resp.civil	Fins 50M		Fins 50M	Fins 50M
Fiances judicials	X		X	X
Defensa, Resp.criminal i Danys	X		X	X
Ocupants	2	2	2	1
Assistència	X	X	X	X
Anys conductor	18 anys	18 anys	Major 25 anys	18 anys
Preu	138,12	186,00	180,80	151,04
		35%	31%	-9,3%
MOTO HONDA 1929	**CIA ANDORRANA**	**FINANCITRA**	**MULTIRISTOUR**	**SECSUR**
Resp.civil	Fins 50M	Fins 50M	Fins 50M	Fins 50M
Fiances judicials	X	X	X	X
Defensa, Resp.criminal i Rec.Danys	X	X	X	X
Danys propi vehicle	Franquicia 300,00 €	Franquicia 0,00 €	Franquicia 270,00 €	Franquicia 300,00 €
Incendi propi vehicle	X		X	X
Robatori propi vehicle	X		X	X
Vidres propi vehicle	X	X	X	X
Ocupants	5	5	5	5
Assistència	X	X	X	X
Vehicle substitució	X	X		X
Territori	Europa	Europa	Andorra	Andorra
Anys conductor	18 anys	18 anys	Major 25 anys	18 anys
Preu	385,16	511,55	670,00	495,50
		28%	121%	61%

Observant els resultats, s'ha decidit renovar amb la Companyia Andorrana d'Assegurances.

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàg.16-17)

En relació a l'observació de la nota 2.2.6 de despeses de personal sense sustentació en la normativa vigent que té per objecte la prima d'acompliment de la direcció general, exposar,

Que el contracte de la Direcció General fou constituït el 3 de febrer de 2004 i, d'entre altres clàusules, es va establir una remuneració que es regia pels articles 3 i 5 del Reglament d'aplicació número 1.

Que posteriorment es va aprovar el text consolidat de la Llei 17/2008, i la disposició addicional novena preveu que "Queden en vigor, però amb rang reglamentari, els reglaments d'aplicació números 1 a 25 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en la mesura que no s'oposin a aquesta Llei i fins que el Govern els modifiqui o els substitueixi."

Que en data 1 de novembre de 2018 va entrar en vigor el Reglament del personal al Servei de la CASS amb una disposició derogativa que estableix que "Queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin a l'establert en el present decret i específicament el reglament d'aplicació núm. 1 de la CASS". Aquest reglament en el seu article 2 "Àmbit d'aplicació" preveu que aquest reglament es d'aplicació a tot el personal al servei de la CASS a excepció del director general.

Aquesta derogatòria no es d'aplicació a cap disposició relacionada amb la Direcció General i per conseqüent continua vigent el reglament d'aplicació número 1. Per aquest motiu la retribució de la Direcció General es va continuar regint per les disposicions previstes en el seu contracte laboral i en el reglament d'aplicació número 1 que als seus efectes no es trobava derogat.

Aquesta remuneració fou aprovada pel Consell d'Administració amb l'informe favorable de la intervenció general.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.5 Contractació pública

...

Adjudicació directa no ajustada a la LCP

L'entitat ha adjudicat directament a ORGACONSULTING, SL un contracte de prestació de serveis d'intermediació comercial de material sanitari protètic quirúrgic i d'osteosíntesis. El seu contracte estableix, contràriament al disposat en la LCP, una naturalesa exclusivament mercantil, segons senyala l'article 6.2 de la LCP, i la fixació de la seva durada d'un any renovable, no ajustant-se a l'establert a l'article 114.5 de la LCP que fixa 4 anys (prorrogable com a màxim durant 2 anys més).

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Relatives a la contractació pública

- La CASS ha adjudicat directament a ORGACONSULTING, SL un contracte de prestació de serveis d'intermediació comercial de material sanitari protètic quirúrgic i d'osteosíntesis. El contracte de la qual no s'ajusta a la naturalesa de l'article 6.2 i a l'estipulat a l'article 114.5 de la LCP.

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la
CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 24 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.

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 7
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Taxes i altres ingressos 14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.3. Ingressos patrimonials 14
2.2.4. Despeses de personal 15
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.6. Despeses financeres 17
2.2.7. Inversions reals 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 23
2.3.2. Comptes a cobrar 24
2.3.3. Actius no corrents 25
2.3.4. Comptes a pagar 26
2.3.5. Dipòsits reemborsables de clients 26
2.3.6. Actius nets/patrimoni 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació 28
2.6. Altres aspectes a destacar 28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 41

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCCISA: Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra (en endavant CCIS o la Cambra).

La fiscalització de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de la CCIS corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 d'abril de 2024 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 3 de juliol de 2024 la CCIS va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni,

de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en l'exercici 2023, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han dut a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 20 de gener de 2025.

1.3. Naturalesa jurídica

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra va ser creada per la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993 i la seva posterior modificació amb la Llei 23/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar pel compliment dels seus fins, i un òrgan consultiu de les administracions públiques, amb les quals col·labora. La contractació i el règim del seu patrimoni s'ajustaran al dret privat, amb les indicacions que fixa la Disposició addicional cinquena de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, que estableix que les contractacions hauran d'ajustar-se als principis de no-discriminació, de proporcionalitat, d'igualtat de tracte, de transparència, de publicitat i de lliure competència.

A més de l'exercici de les competències de caràcter públic que li atribueix la seva llei i de les que li puguin ésser encomanades o delegades pel Govern o el Ministeri que en tingui la tutela, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra té com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, de la indústria i dels serveis, i la prestació de serveis a aquestes activitats, sense perjudici del dret de creació i funcionament d'organitzacions empresarials, professionals i sindicals.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern de la Cambra són el ple, el comitè executiu i el president. El ple i el comitè executiu funcionen com a òrgans col·legiats.

El ple és l'òrgan suprem de govern i representació de la Cambra. El ple està compost per un mínim de 20 membres, en funció del nombre de col·legis que s'estableixi i els membres que hi siguin assignats. Els membres del ple han de provenir de cada un dels sectors econòmics següents: comerç, indústria, serveis de caràcter turístic i altres serveis. Dins de les seves funcions hi trobem la d'aprovar els programes anyals d'activitats i de gestió de la Cambra.

El comitè executiu és l'òrgan permanent de gestió i administració de la Cambra. Es compon d'un president, quatre vice-presidents, un tresorer i tres vocals, tots ells elegits entre els membres del ple de la Cambra. L'article 20.4 de la LCCISA fixa que el comitè executiu ha de presentar davant del ple de la Cambra els estats financers en els quals s'ha de reflectir la situació patrimonial, econòmica i financera de la corporació. A la vegada, d'acord amb l'article 11.i) del Reglament de règim interior, també li correspon confeccionar i proposar al ple l'aprovació dels projectes de pressupostos ordinaris i extraordinaris i els de les seves liquidacions.

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

La Cambra 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. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici retut per l'entitat presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	546.815,17
2. Consums de béns corrents i serveis	507.494,14
3. Despeses financeres	1.880,34
Despeses corrents	***1.056.189,65***
6. Inversions reals	-
Despeses de capital	**-**
Total pressupost despeses	**1.056.189,65**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	230.120,96
4. Transferències corrents	799.229,20
5. Ingressos patrimonials	26.839,49
Ingressos corrents	***1.056.189,65***
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	
Ingressos de capital	**-**
Total pressupost d'ingressos	**1.056.189,65**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Capitol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit Altes	Transferències de crèdit Baixes	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	230.120,96	0,00	0,00	0,00	0,00	2.361,62	0,00	0,00	0,00	0,00	232.482,58
4 Transferències corrents	799.229,20	0,00	0,00	0,00	0,00	21.337,77	0,00	78.666,41	0,00	0,00	899.233,38
5 Ingressos patrimonials	26.839,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.839,49
Ingressos corrents	**1.056.189,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.699,39**	**0,00**	**78.666,41**	**0,00**	**0,00**	**1.158.555,45**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Total pressupost ingressos	**1.056.189,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.699,39**	**0,00**	**78.666,41**	**0,00**	**0,00**	**1.158.555,45**
1 Despeses personal	546.815,17	0,00	0,00	0,00	0,00	15.928,63	7.223,00	(7.223,00)	0,00	0,00	562.743,80
2 Consum de béns i serveis	507.494,14	37.000,00	0,00	0,00	0,00	7.716,26	80.897,98	(14.166,00)	0,00	0,00	618.942,38
3 Despeses financeres	1.880,34	0,00	0,00	0,00	0,00	54,50	179,03	(179,03)	0,00	0,00	1.934,84
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses corrents	**1.056.189,65**	**37.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.699,39**	**88.300,01**	**(21.568,03)**	**0,00**	**0,00**	**1.183.621,02**
6 Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.934,43	0,00	0,00	0,00	11.934,43
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**11.934,43**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**11.934,43**
Total pressupost despeses	**1.056.189,65**	**37.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.699,39**	**100.234,44**	**(21.568,03)**	**0,00**	**0,00**	**1.195.555,45**

Font: CCIS
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Crèdits ampliables

La Cambra ha fet crèdits ampliables per un import de 23.699 euros motivats per la diferència entre l'Índex general de preus de consum (IPC) previst en el moment de fer el projecte de pressupost per l'exercici 2023 i la variació d'IPC real. Aquest increment sobre les previsions de despesa i no despeses certes comporta que s'incrementi el pressupost de despeses en funció de despeses previstes, que no les efectivament compromeses, en contra del que preveu la secció 4a Modificació i ampliació de crèdits pressupostaris del DLTRLGFP.

Finançament dels crèdits reconduïts

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, l'entitat no registra en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven dels crèdits reconduïts que s'aproven, per import de 37.000 euros.

Modificacions pressupostàries

S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 21.366 euros, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP.

Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades

L'article 26.4.d) del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 12.820 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant ampliació de crèdit.

Transferències de crèdit

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit per un import de 78.666 euros, finançant l'increment de les despeses amb una reducció dels ingressos previstos, aquest fet és contrari al que preveu l'article 26.3 del DLTRLGFP. Dins de les transferències de crèdit s'han incrementat despeses del capítol VI d'Inversions reals per un import de 11.934 euros, fet contrari al que es preveu en l'article 26.1 on s'indica que les transferències que concerneixen despeses de capital i despeses d'actius i passius financers es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP.

Aquest fet ha comportat que el pressupost definitiu de l'entitat presenti un dèficit pel que fa a crèdits finals per 78.666 euros, fet que no s'observa en els comptes lliurats per l'entitat al presentar una errada en els sumatoris.

Diferències en els quadres presentats per l'entitat

La CCIS en la seva liquidació de comptes presenta un quadre de modificacions pressupostaries segons la classificació econòmica on no es detallen els diferents capítols d'ingressos ni de despeses.

A efectes del treball de camp i redacció del present informe es transcriu un quadre lliurat de l'entitat amb la informació de la liquidació dels comptes i els literals dels diferents capítols d'ingressos i de despeses.

S'ha observat que en el quadre de modificacions pressupostaries no s'inclou una transferència de crèdit per import de 2.100 euros del concepte 227 Treb. Realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior al concepte 226 Altres despeses, fet que el total tant de la transferència positiva com negativa del capítol 2 sigui de 80.898 euros en lloc de 82.998 euros i (14.166) euros en lloc de (16.266) euros, respectivament.

Aquest fet denota una manca en el control intern pel que fa a la integritat de les dades que es lliuren. A efectes del present informe, la informació dels quadres que segueixen es basen en les dades extretes del programari de l'entitat, podent diferir de les presentades en el quadre de modificacions pressupostaries.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i liquidat	% execució	Liquidat Exercici 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
2	Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
3	Taxes i altres ingressos	230.120,96	2.361,62	232.482,58	245.342,09	(-)12.859,51	105,53%	180.309,17	65.032,92	36,07%	232.183,16
4	Transferències corrents	799.229,20	100.004,18	899.233,38	804.911,20	94.322,18	89,51%	749.221,77	55.689,43	7,43%	687.289,05
5	Ingressos patrimonials	26.839,49	0,00	26.839,49	0,00	26.839,49	-	0,00	0,00	-	-
	Ingressos corrents	**1.056.189,65**	**102.365,80**	**1.158.555,45**	**1.050.253,29**	**108.302,16**	**90,65%**	**929.530,94**	**120.722,35**	**12,99%**	**919.472,21**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
8	Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
	Ingressos de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	**0,00**	**0,00**	-	**0,00**
	Total pressupost ingressos	**1.056.189,65**	**102.365,80**	**1.158.555,45**	**1.050.253,29**	**108.302,16**	**90,65%**	**929.530,94**	**120.722,35**	**12,99%**	**919.472,21**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat Exercici 2023	Diferència pressupost final i liquidat	% Execució	Liquidat exercici 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	546.815,17	15.928,63	562.743,80	560.716,03	2.027,77	99,64%	515.886,26	44.829,77	8,69%	560.266,03
2	Consum de béns i serveis	507.494,14	111.448,24	618.942,38	452.868,70	166.073,68	73,17%	413.805,09	39.063,61	9,44%	439.531,17
3	Despeses financeres	1.880,34	54,50	1.934,84	1.928,93	5,91	99,69%	1.656,23	272,70	16,47%	1.928,93
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
	Despeses corrents	**1.056.189,65**	**127.431,37**	**1.183.621,02**	**1.015.513,66**	**168.107,36**	**85,80%**	**931.347,58**	**84.166,08**	**9,04%**	**1.001.726,13**
6	Inversions reals	0,00	11.934,43	11.934,43	7.386,00	4.548,43	61,89%	9.737,00	(-)2.351,00	-24,15%	1.544,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
	Despeses de capital	**0,00**	**11.934,43**	**11.934,43**	**7.386,00**	**4.548,43**	**61,89%**	**9.737,00**	**(-)2.351,00**	**-24,15%**	**1.544,00**
	Total pressupost despeses	**1.056.189,65**	**139.365,80**	**1.195.555,45**	**1.022.899,66**	**172.655,79**	**85,56%**	**941.084,58**	**81.815,08**	**8,69%**	**1.003.270,13**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.056.189,65	1.158.555,45	1.050.253,29	90,65%	929.530,94	120.722,35	12,99%
Despeses de funcionament (1)	1.054.309,31	1.181.686,18	1.013.584,73	85,77%	929.691,35	83.893,38	9,02%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	0,00	11.934,43	7.386,00	61,89%	9.737,00	(2.351,00)	-24,15%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.880,34**	**(35.065,16)**	**29.282,56**	**(0,57)**	**(9.897,41)**	**39.179,97**	**0,28**
Despeses financeres	**1.880,34**	**1.934,84**	**1.928,93**	0,00%	1.656,23	272,70	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(37.000,00)**	**27.353,63**	**0,00%**	**(11.553,64)**	**38.907,27**	**-336,75%**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**27.353,63**	**0,00%**	**(11.553,64)**	**38.907,27**	**-336,75%**

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

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Comptes sense la memòria pressupostària

La CCIS en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la intervenció general en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers.

Principi d'universalitat

La CCIS no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos procedents de Govern destinats a finançar el Tribunal d'Arbitratge del Principat d'Andorra (TAPA) per un import de 150.000 euros, ni tampoc ha liquidat cap despesa derivada de la transferència de l'import anterior al TAPA. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici, els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 del DLTRLGFP, en els conceptes pressupostaris 202 corresponent a Lloguer edificis i altres construccions, per 249 euros, el 221 corresponent a subministraments, per 24 euros i el 606 corresponent a Equipaments per a processos d'informació, per 252 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**229.100,00**	**2.290,10**	**231.390,10**	**245.299,03**	**13.908,93**	**106,01%**
310	Prestació de serveis	229.100,00	2.290,10	231.390,10	245.299,03	13.908,93	106,01%
32	**Venda de béns**	**20,96**	**0,52**	**21,48**	**43,06**	**21,58**	**200,47%**
320	Venda de béns	20,96	0,52	21,48	43,06	21,58	200,47%
34	**Altres ingressos**	**1.000,00**	**71,00**	**1.071,00**	**-**	**-1.071,00**	**-**
340	Altres ingressos diversos	1.000,00	71,00	1.071,00	-	-1.071,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**230.120,96**	**2.361,62**	**232.482,58**	**245.342,09**	**12.859,51**	**105,53%**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències de Govern i a entitats privades:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**777.229,20**	**98.004,18**	**875.233,38**	**781.427,95**	**-93.805,43**	**89,28%**
401	M.I. Govern d'Andorra	777.229,20	98.004,18	875.233,38	781.427,95	-93.805,43	89,28%
44	**Entitats privades**	**22.000,00**	**2.000,00**	**24.000,00**	**23.483,25**	**-516,75**	**97,85%**
441	Entitats privades	22.000,00	2.000,00	24.000,00	23.483,25	-516,75	97,85%
4	**Transferències corrents**	**799.229,20**	**100.004,18**	**899.233,38**	**804.911,20**	**-94.322,18**	**89,51%**

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

Veure notes 2.1.2 i 2.2.

2.2.3. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Int.de dipòsits i comptes bancaris**	**1.839,49**	**-**	**1.839,49**	**-**	**-1.839,49**	**-**
520	Interessos de comptes bancaris	1.672,03	-	1.672,03	-	-1.672,03	-
521	Diferències de canvi	167,46	-	167,46	-	-167,46	-
55	**Resultat d'operacions comercials**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**-**	**-25.000,00**	**-**
550	Resultat d'operacions comercials	25.000,00	-	25.000,00	-	-25.000,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**26.839,49**	**-**	**26.839,49**	**-**	**-26.839,49**	**-**

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

2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal**	**31.800,00**	**-**	**31.800,00**	**31.800,00**	**-**	**100,00%**
100	Remuneracions d'alts càrrecs, persones de relació especial i altre personal	31.800,00	-	31.800,00	31.800,00	-	100,00%
12	**Agents de l'administració de caràcter indefinit**	**423.658,99**	**16.288,86**	**439.947,85**	**439.420,19**	**-527,66**	**99,88%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions dels agents de l'admin. de caràcter indefinit	423.658,99	16.288,86	439.947,85	439.420,19	-527,66	99,88%
13	**Agents de l'administració de caràcter eventual**	**2.512,60**	**-2.512,60**	**-**	**-**	**-**	**-**
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions dels agents de l'admin. de caràcter eventual	2.512,60	-2.512,60	-	-	-	-
16	**Quotes prestació i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**88.843,58**	**2.152,37**	**90.995,95**	**89.495,84**	**-1.500,11**	**98,35%**
160	Quotes seguretat social	70.985,59	2.135,33	73.120,92	72.905,11	-215,81	99,70%
163	Despeses socials del personal	17.857,99	17,04	17.875,03	16.590,73	-1.284,30	92,82%
1	**Despeses de personal**	**546.815,17**	**15.928,63**	**562.743,80**	**560.716,03**	**-2.027,77**	**99,64%**

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

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

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar a una tècnica adjunta en formació, comerç, turisme i facturació. En el procés de selecció emprat ni en l'edicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

El 28 de setembre de 2023, amb efecte 1 d'octubre de 2023, i per un període d'un any, s'ha procedit a contractar a l'antiga directora com assessora interna de la CCIS pel que fa a la coordinació de les accions i promoció i dinamització del Centre de Resolució de Conflictes Empresarials (CRCE) i les funcions d'assessorament en matèria d'arbitratge. En aquest procés de contractació, no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**46.994,78**	**1.169,25**	**48.164,03**	**48.413,38**	**249,35**	**100,52%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	46.994,78	1.169,25	48.164,03	48.413,38	249,35	100,52%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**21.495,09**	**8.000,00**	**29.495,09**	**21.899,01**	**-7.596,08**	**74,25%**
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	5.000,00	-	5.000,00	3.423,92	-1.576,08	68,48%
213	Reparació i conservació maquinària, instal. i equipament	1.000,00	-	1.000,00	949,03	-50,97	94,90%
216	Reparació i conservació d'equipaments	15.495,09	8.000,00	23.495,09	17.526,06	-5.969,03	74,59%
22	**Material, subministraments i altres**	**420.004,27**	**107.348,99**	**527.353,26**	**373.339,72**	**-154.013,54**	**70,79%**
220	Material d'oficina	6.068,91	-1.795,91	4.273,00	4.016,11	-256,89	93,99%
221	Subministraments	3.396,25	96,00	3.492,25	3.515,86	23,61	100,68%
222	Comunicacions	4.819,54	-96,00	4.723,54	3.528,07	-1.195,47	74,69%
223	Transport	1.000,00	-	1.000,00	701,77	-298,23	70,18%
224	Primes d'assegurances	5.036,80	117,83	5.154,63	4.134,09	-1.020,54	80,20%
225	Tributs	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
226	Altres serveis	43.601,31	12.708,16	56.309,47	56.284,10	-25,37	99,95%
227	Treballs realitzats per altres empreses	355.781,46	96.318,91	452.100,37	301.159,72	-150.940,65	66,61%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**19.000,00**	**-5.070,00**	**13.930,00**	**9.216,59**	**-4.713,41**	**66,16%**
230	Reembolsament de dietes	4.000,00	-2.000,00	2.000,00	1.619,67	-380,33	80,98%
231	Locomoció	15.000,00	-3.070,00	11.930,00	7.596,92	-4.333,08	63,68%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**507.494,14**	**111.448,24**	**618.942,38**	**452.868,70**	**-166.073,68**	**73,17%**

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

Veure notes 2.1.2 i 2.2.

El detall del concepte "*altres serveis*" es desglossa a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	8.000,00	3.868,00	11.868,00	12.119,21	251,21	102,12%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	9.792,18	2943,64	12.735,82	12.611,22	-124,60	99,02%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	5.809,13	5.376,52	11.185,65	11.436,97	251,32	102,25%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	10.000,00	-4.290,00	5.710,00	3.737,03	-1.972,97	65,45%
22670	Altres serveis. Publicitat i propaganda	1.500,00	2.106,50	3.606,50	4.680,95	1.074,45	129,79%
22690	Altres serveis. Altres despeses	8.500,00	2.703,50	11.203,50	11.698,72	495,22	104,42%
226	**Altres serveis**	**43.601,31**	**12.708,16**	**56.309,47**	**56.284,10**	**-25,37**	**99,95%**

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

El detall del concepte "*treballs realitzats per altres empreses*" es desglossa a continuació:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament	8.211,19	207,26	8.418,45	9.918,58	1.500,13	117,82%
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.300,00	-	2.300,00	2.067,22	-232,78	89,88%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior	104.533,82	58.226,26	162.760,08	97.649,43	-65.110,65	60,00%
22761	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior-mediació	5.000,00	2.070,00	7.070,00	9.574,48	2.504,48	135,42%
22762	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior - projecte estratègic	64.769,10	1.611,48	66.380,58	-	-66.380,58	-
22791	Serveis d'auditoria	3.918,75	-	3.918,75	3.344,50	-574,25	85,35%
22792	Serveis assessorament comptable, fiscal i laboral	13.212,90	328,74	13.541,64	13.517,61	-24,03	99,82%
22793	Serveis assessorament comunicació	35.174,70	875,17	36.049,87	33.156,80	-2.893,07	91,97%
22794	Serveis de formació	115.661,00	35.000,00	150.661,00	131.443,18	-19.217,82	87,24%
22795	Serveis Legals	3.000,00	-2.000,00	1.000,00	487,92	-512,08	48,79%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**355.781,46**	**96.318,91**	**452.100,37**	**301.159,72**	**-150.940,65**	**66,61%**

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

2.2.6. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
4	**De dipòsits, finances i altres**	**1.713,18**	**221,66**	**1.934,84**	**1.928,93**	**-5,91**	**99,69%**
349	Altres despeses financeres	1.713,18	221,66	1.934,84	1.928,93	-5,91	99,69%
35	**Diferències de canvi**	**167,16**	**-167,16**	**-**	**-**	**-**	**-**
350	Diferències de canvi	167,16	-167,16	-	-	-	-
3	**Despeses financeres**	**1.880,34**	**54,50**	**1.934,84**	**1.928,93**	**-5,91**	**99,69%**

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

Veure nota 2.1.2

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**-**	**11.934,43**	**11.934,43**	**7.386,00**	**-4.548,43**	**61,89%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	4.800,00	4.800,00	-	-4.800,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	-	7.134,43	7.134,43	7.386,00	251,57	103,53%
6	**Inversions reals**	**-**	**11.934,43**	**11.934,43**	**7.386,00**	**-4.548,43**	**61,89%**

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

Veure nota 2.2.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

Estats Financers	Notes	2023	2022
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	416.724,37	509.520,15
Comptes a cobrar	25/26	140.368,56	43.331,01
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	200,00	-
Total		**557.292,93**	**552.851,16**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	25.164,33	43.637,15
Inversions	31	-	-
Actius intangibles	30	10.548,36	14.390,00
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		**35.712,69**	**58.027,15**
Total Actius		**593.005,62**	**610.878,31**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	34.773,13	57.342,96
Dipòsit reemborsables de clients	33	39.568,65	40.484,63
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	-	-
Impostos		-	-
Total		**74.341,78**	**97.827,59**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**74.341,78**	**97.827,59**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Reserves		514.645,03	554.724,10
Resultat acumulat		4.018,81	- 41.673,38
Interessos minoritaris			-
Subvencions oficials de capital			-
Actius i Passius total nets		**593.005,62**	**610.878,31**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

Resultat financer	Notes	2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancios i gravàmens	4	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	804.911,20	749.221,77
Total		**804.911,20**	**749.221,77**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	245.342,09	180.309,17
Vendas d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament	8	-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	1.275,84	300,37
Total		**246.617,93**	**180.609,54**
Ingressos totals		**1.051.529,13**	**929.831,31**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(-)427.617,00	(-)388.541,50
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(-)133.099,03	(-)128.075,34
Amortització i depreciació	14	(-)30.632,24	(-)30.927,15
Reparacions i manteniment	15	(-)20.949,98	(-)19.166,50
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(-)433.109,90	(-)397.912,54
Despeses financeres	19	(-)1.928,93	(-)1.721,60
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(-)1.047.337,08**	**(-)966.344,63**
Altres guanys/(pèrdues)		(-)173,24	(-)250,75
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Guanys o pèrdues per deteriorament	22	-	(-)4.909,31
Resultat abans d'impostos		**4.018,81**	**(-)41.673,38**
Impostos	23	0,00	-
Resultat després d'impostos		**4.018,81**	**(-)41.673,38**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	7.375,47	8.254,96
Venda de béns i serveis	320.309,15	180.362,24
Subvencions	663.805,80	927.421,63
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(549.427,86)	(501.205,79)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(494.482,36)	(462.825,56)
Altres despeses de gestió	(37.788,50)	(2.999,73)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(974,00)	(8.869,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(91.182,30)**	**140.138,75**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.613,48)	(8.139,14)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(1.613,48)**	**(8.139,14)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(92.795,78)	131.999,61
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	509.520,15	377.520,54
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	416.724,37	509.520,15

Font: CCIS
(Imports en euros)

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.050.253,29**	**1.051.529,13**	**(1.275,84)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	245.342,09	246.617,93	(1.275,84)
Transferències corrents	804.911,20	804.911,20	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**(1.022.899,66)**	**(1.047.510,32)**	**24.610,66**
Despeses de personal	(560.716,03)	(560.716,03)	0,00
Consum de béns corrents i serveis	(452.868,70)	(484.865,36)	31.996,66
Despeses financeres	(1.928,93)	(1.928,93)	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	(7.386,00)	0,00	(7.386,00)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Deteriorament	0,00	0,00	0,00
Reversió deteriorament	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**27.353,63**	**4.018,81**	**31.372,44**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**4.018,81**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(7.386,00)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	**0,00**
- Formació personal	0,00
- Despeses anticipades	0,00
Amortitzacions	30.632,24
Altres ingressos	(1.274,76)
Despeses no deduibles	1.191,18
Altres casuístiques	**172,16**
- Ingressos excepcionals	(1,08)
- Despeses excepcionals	173,24
- Reversió deteriorament	0,00
- Deteriorament	0,00
RESULTAT AJUSTAT	**27.353,63**

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Incorrecta imputació de les inversions

L'entitat imputa el dipòsit del TPV pels serveis dels carnets ATA a llarg termini dins dels actius corrents de l'estat de situació financera, quan la naturalesa d'aquest dipòsit, hauria de figurar dins dels actius no corrents, per un import de 200 euros.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Concepte	Euros
1. Cobraments	**991.490,42**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	991.490,42
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**1.084.286,20**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.084.286,20
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	-92.795,78
Saldo final tresoreria 31/12/2022	509.520,15
3. Saldo final tresoreria 31/12/2023	**416.724,37**

Font: CCIS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2023	2022
Banc	416.672,54	509.330,02
Caixa	51,83	190,13
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**416.724,37**	**509.520,15**

Font: CCIS
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	51,83	190,13	-138,30
Andbanc	87.287,12	87.309,02	-21,90
Crèdit Andorrà	141.108,72	183.309,14	-42.200,42
Mora Banc	188.276,70	238.711,86	-50.435,16
Total	**416.724,37**	**509.520,15**	**-92.795,78**

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

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2023	2022
Deutors pressupostaris	133.368,56	35.802,48
Deutors no pressupostaris	7.211,48	7.378,03
Total	**140.368,56**	**43.180,51**

Font: CCIS
(Import en euros)
Nota: Pel que fa als deutors pressupostaris de l'exercici 2023 haurien de ser 133.157,08 euros. Així mateix, el total dels deutors no pressupostaris del 2022 seria de 7.528,53 euros, i el total de comptes a cobrar de 43.331,01 euros.

2.3.3. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Instal·lacions Tècniques	223.490,77	-	-	-	223.490,77
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	111.389,21	-	-	-	111.389,21
	Equips per processos d' informació	39.632,84	7.386,00	-	1.493,62	48.512,46
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**374.512,82**	**7.386,00**	-	**1.493,62**	**383.392,44**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(-)194.033,12	(-)19.763,95	-	- 561,82	(-)214.358,89
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	(-)101.302,15	(-)2.990,75	-	-	(-)104.292,90
	Equips per processos d' informació	(-)35.540,43	(-)4.035,89	-	-	(-)39.576,32
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**(-)330.875,70**	**(-)26.790,59**	-	**- 561,82**	**(-)358.228,11**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**43.637,12**	**(-)19.404,59**	-	**931,80**	**25.164,33**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Aplicacions informàtiques	42.695,51	-	-	-	42.695,51
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	0,00
	Altres	3.120,00	-	-	-	3.120,00
	Total	**45.815,51**	-	-	-	**45.815,51**
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(-)31.165,25	(-)3.841,64	-	-	(-)35.006,89
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	0,00
	Altres	(-)260,26	-	-	-	(-)260,26
	Total	**(-)31.425,51**	**(-)3.841,64**	-	-	**(-)35.267,15**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques		-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**14.390,00**	**(-)3.841,64**	-	-	**10.548,36**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Elements totalment amortitzats

La CCIS té a 31 de desembre de 2023 elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament i d'actius intangibles per import de 170.110 euros i 26.607 euros, respectivament totalment amortitzats, i que encara estan en ús; aquesta informació hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.4. Comptes a pagar

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

	2023	2022
Creditors comercials	20.769,64	43.229,60
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	81,32	1.108,68
Caixa Andorrana de Seguretat Social	13.922,17	13.004,68
Total	**34.773,13**	**57.342,96**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.3.5. Dipòsits reemborsables de clients

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Dipòsits reemborsables de clients	39.568,65	40.484,63	-915,98
Total	**39.568,65**	**40.484,63**	**-915,98**

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

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Segons el següent detall:

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	-	**549.272,01**	-	**170,38**	**549.442,39**	-	-
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-		
Saldo reexpressat	-	**549.272,01**	-	**170,38**	**549.442,39**	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	-	**5.281,71**	-	**0,00**	**5.281,71**	-	-
Guanys 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	-	-		-	-		
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	(41.673,38)	**(41.673,38)**		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	**(41.673,38)**	**(41.673,38)**	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	-	**554.553,72**	-	**(41.503,00)**	**513.050,72**	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	-	**554.553,72**	-	(41.503,00)	**513.050,72**	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	-	1.594,31	-	-	**1.594,31**	-	-
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		(41.503,00)		41.503,00	-		
Resultat negatiu (desestalvi) del període	-	-	-	4.018,81	4.018,81		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	**(41.503,00)**	-	**45.521,81**	**4.018,81**	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023	-	**514.645,03**	-	**4.018,81**	**518.663,84**	-	-

Font: CCIS
(Imports en euros)
Nota: Pel que fa al resultat de l'exercici 2022, al ser negatiu hauria de referir-se com a "Resultat negatiu (desestalvi) del període" i pel que fa al resultat de l'exercici 2023, al ser positiu, hauria de referir-se com a "Resultat positiu (estalvi) del període".

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat presenta el següent detall:

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**140.368,56**
	del pressupost corrent	133.157,08	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	7.211,48	
	de cobrament dubtós	0,00	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**34.773,13**
	del pressupost corrent	30.496,38	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	4.276,75	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**509.520,15**
	I Romanent de tresoreria afectat		27.300,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		587.815,58
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**615.115,58**

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Error en el càlcul del romanent de tresoreria

Els fons líquids haurien de ser 416.724 euros i no els 509.520 euros que figuren en el quadre lliurat. Aquest ajustament faria que el romanent de tresoreria total fos de 522.320 euros.

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 27.300 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent, quan no era procedent de fer-ho. Per tant, tenint en compte l'observació anteriorment descrita, el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2023, seria de 0 euros; i el romanent de tresoreria no afectat de 522.320 euros.

2.5. Contractació

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

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 19 d'abril de 2024.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

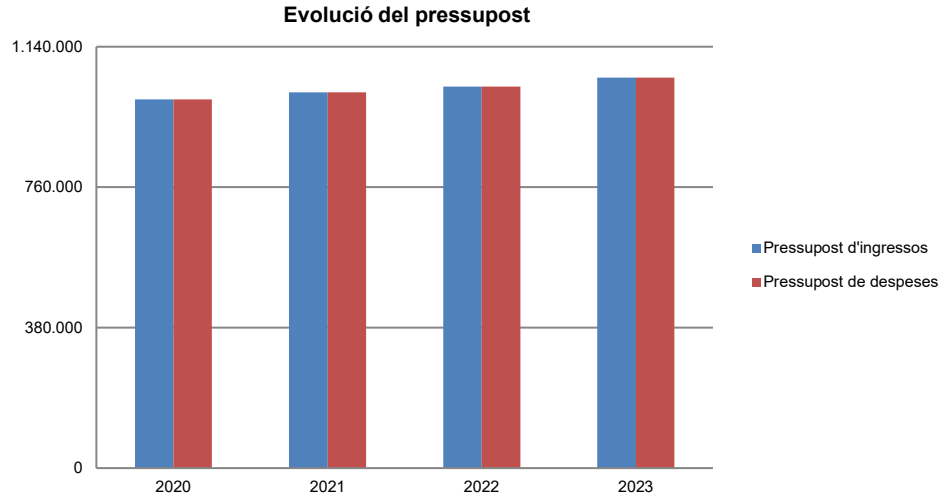
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	223.999	248.563	263.710	230.121
4. Transferències corrents	747.280	742.000	742.000	799.229
5. Ingressos patrimonials	26.358	26.358	26.358	26.839
Ingressos corrents	***997.637***	***1.016.921***	***1.032.068***	***1.056.189***
Total ingressos	**997.637**	**1.016.921**	**1.032.068**	**1.056.189**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	490.870	498.461	517.184	546.815
2. Consum de béns corrents i serveis	504.183	511.676	510.078	507.494
3. Despeses financeres	1.784	1.784	1.806	1.880
Despeses corrents	***996.837***	***1.011.921***	***1.029.068***	***1.056.189***
6. Inversions reals	800	5.000	3.000	-
Despeses de capital	***800***	***5.000***	***3.000***	***-***
Total despeses	**997.637**	**1.016.921**	**1.032.068**	**1.056.189**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

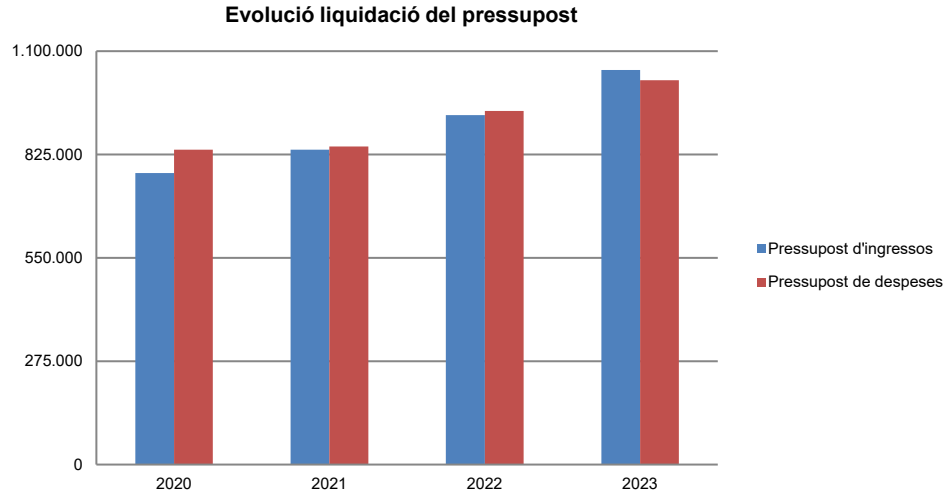
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	151.811	165.703	180.309	245.342
4. Transferències corrents	622.000	672.199	749.222	804.911
5.Ingressos patrimonials	1.674	-	-	-
Ingressos corrents	***775.485***	***837.902***	***929.531***	***1.050.253***
Total ingressos	**775.485**	**837.902**	**929.531**	**1.050.253**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

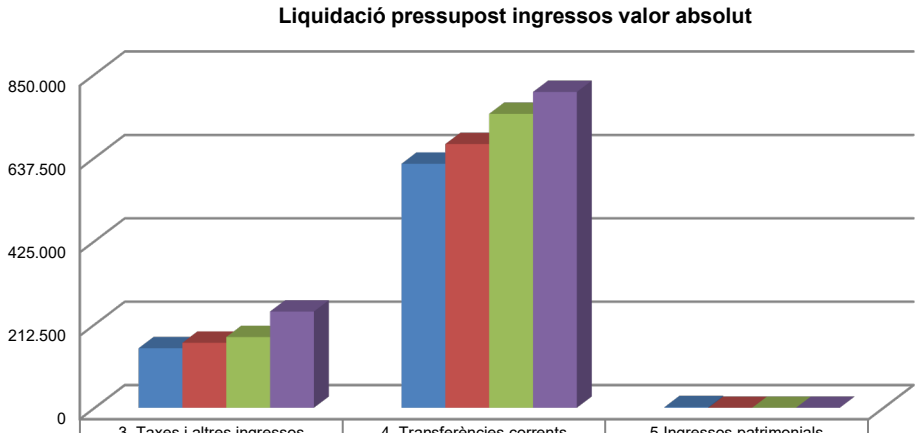
Pressupost de despeses	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	447.370	478.004	515.886	560.716
2. Consum de béns corrents i serveis	373.599	362.838	413.805	452.869
3. Despeses financeres	1.620	1.405	1.656	1.929
Despeses corrents	***822.589***	***842.247***	***931.347***	***1.015.514***
6. Inversions reals	15.085	3.790	9.737	7.386
Despeses de capital	***15.085***	***3.790***	***9.737***	***7.386***
Total despeses	**837.674**	**846.037**	**941.084**	**1.022.900**

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

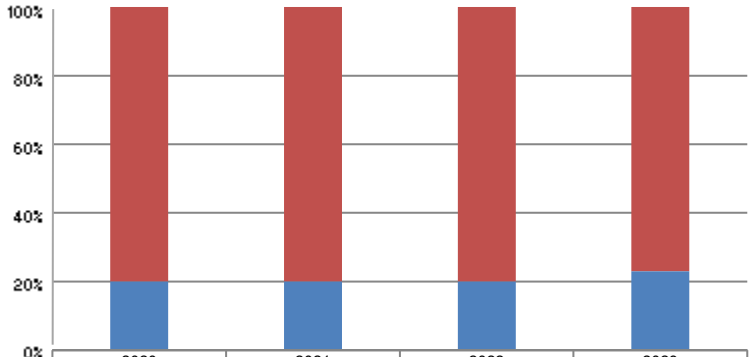
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5.Ingressos patrimonials
2020	151.811	622.000	1.674
2021	165.703	672.199	-
2022	180.309	749.222	-
2023	245.342	804.911	-

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

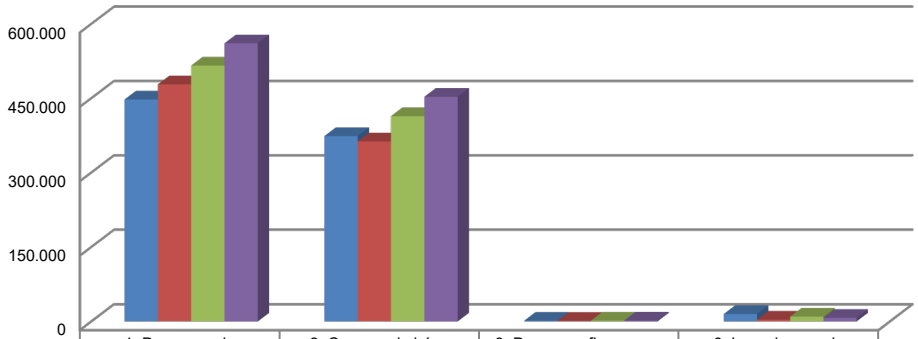
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	20%	20%	20%	23%
4. Transferències corrents	80%	80%	80%	77%
5. Ingressos Patrimonials	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

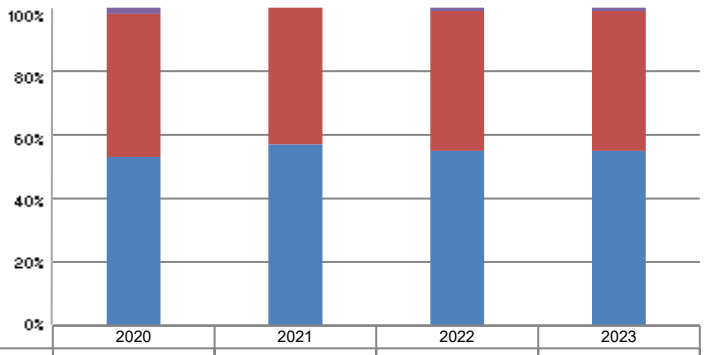
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2020	447.370	373.599	1.620	15.085
2021	478.004	362.838	1.405	3.790
2022	515.886	413.805	1.656	9.737
2023	560.716	452.869	1.929	7.386

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	53%	57%	55%	55%
2. Consum de béns corrents i serveis	45%	43%	44%	44%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	0%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

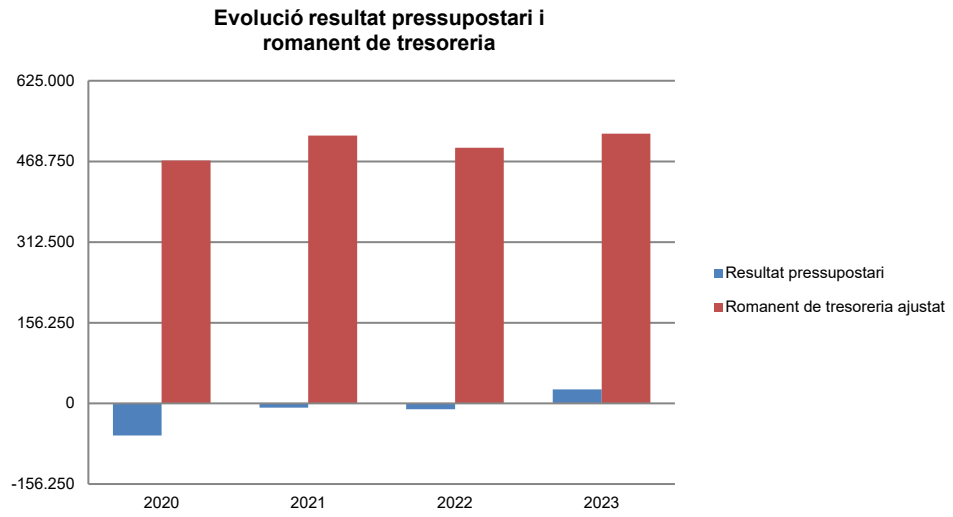
Descripció	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	775.485	837.902	929.531	1.050.253
Total despeses liquidades	837.674	846.037	941.084	1.022.900
Resultat pressupostari	**-62.189**	**-8.135**	**-11.553**	**27.353**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(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 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.351	233.817	43.331	140.369
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-121.983	-92.263	-57.343	-34.773
3. (+) Fons líquids	476.899	377.521	509.520	416.724
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**470.267**	**519.075**	**495.508**	**522.320**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	470.267	519.075	495.508	522.320
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**470.267**	**519.075**	**495.508**	**522.320**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,2%	0,9%	13,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	77,7%	82,4%	90,1%	90,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	84,0%	83,1%	90,4%	85,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	53,4%	56,5%	54,8%	54,8%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	44,6%	42,9%	44,0%	44,3%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,8%	0,4%	1,0%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-6,1%	-0,5%	-0,2%	3,3%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-6,1%	-0,5%	-0,2%	3,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	19,8%	19,8%	19,4%	23,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	19,6%	19,8%	19,4%	23,4%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	434.243	470.225	455.023	482.952
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	374,8%	433,2%	565,1%	749,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	301,8%	267,5%	520,8%	560,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La CCIS, contràriament al disposat en el DLTRLGFP, no registra en les previsions pressupostàries d'ingressos per un import de 37.000 euros, derivades de~~ls~~ crèdits reconduïts. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 11.934 euros fet contrari al que es preveu en l'article 26.1 del DLTRLGFP, on s'indica que les transferències que concerneixen despeses de capital i despeses d'actius i passius financers es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24. (nota 2.1.2)
- S'ha procedit a contractar una tècnica adjunta en formació, comerç, turisme i facturació, mitjançant un procediment que no permet garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. També s'ha contractat una assessora interna per a la coordinació de les accions i promoció i dinamització del Centre de Resolució de Conflictes Empresarials i funcions d'assessorament en matèria d'arbitratge, sense els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.4)
- Els fons líquids del Romanent de tresoreria haurien de ser de 416.724 euros i el romanent de tresoreria total de 522.320 euros La CCIS ha considerat afectada la quantia de 27.300 euros, quan no era procedent de fer-ho. El romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 0 euros; i el romanent de tresoreria no afectat de 522.320 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 21.366 euros, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- La CCIS ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per crèdits ampliables, per un import de 12.820 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- La CCIS ha realitzat transferències de crèdit per import de 78.666 euros contràries al que disposa l'article 26 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- La CCIS no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos procedents de Govern destinats a finançar el Tribunal d'Arbitratge del Principat d'Andorra (TAPA) per un import de 150.000 euros, ni tampoc ha liquidat cap despesa derivada de la transferència de l'import anterior al TAPA. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària regulat a l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- La CCIS incompleix en diferents conceptes el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2)

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, 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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

CAMBRA DE COMERÇ
INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2023 DE LA CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA.

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

- *La CCIS, contràriament al disposat en el DLTRLGFP, no registra en les previsions pressupostàries d'ingressos per un import de 37.000 euros, derivades dels crèdits reconduït. (nota 2.1.2).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que pel 2024, la CCIS ja ha realitzat el canvi en el sistema informàtic incorporant en la previsió pressupostària d'ingrés les operacions derivades dels crèdits reconduïts.

- *L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 11.934 euros fet contrari al que es preveu en l'article 26.1 del DLTRLGFP, on s'indica que les transferències que concerneixen despeses de capital i despeses d'actius i passius financers es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24. (nota 2.1.2).*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Tal i com feu menció, aquestes transferències de crèdit haurien d'haver estat tractades com a Crèdits Ampliables tal i com disposa l'article 25 del DLTRLGFP, en tractar-se d'una modificació concernint despeses de capital. Només indicar que per l'exercici 2025, la CCIS pren nota.

- *S'ha procedit a contractar una tècnica adjunta en formació, comerç, turisme i facturació, mitjançant un procediment que no permet garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. També s'ha contractat una assessora interna per a la coordinació de les accions i promoció i dinamització del Centre de Resolució de Conflictes Empresarials i funcions d'assessorament en matèria d'arbitratge, sense els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.4)*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, respecte a l'observació sobre el procediment de contractació d'una tècnica adjunta, manifestem que aquesta contractació s'ha dut a terme en estricte compliment del marc normatiu intern i sota els principis de transparència i eficiència. La Cambra, com a entitat de dret privat, no està subjecta a la Llei de contractació pública, però, en interès de garantir una selecció objectiva i equitativa, va publicar al BOPA l'edicte corresponent, va dur a terme diverses entrevistes i va aplicar una metodologia de valoració basada en una graella de criteris objectius amb puntuacions específiques. Aquest procediment assegura una selecció ajustada a les necessitats de l'entitat, respectant la qualificació i experiència dels candidats. Així mateix, la Cambra disposa d'autonomia de gestió i organització, conforme al seu Reglament Intern i Manual de Contractació, fet que legitima les seves decisions en matèria de personal. Per aquests motius, sol·licitem que es reconsideri l'observació formulada i es reconegui la correcció del

procediment emprat, ajustat als principis de transparència, mèrit i idoneïtat.

Fent referència a l'escrit de l'informe, respecte a la contractació de l'assessora interna per al Centre de Resolució de Conflictes Empresarials s'ha realitzat en el marc del dret privat, d'acord amb el Reglament intern i el Manual de Contractació de la Cambra. La selecció es va realitzar garantint l'eficàcia i l'adaptació a les necessitats específiques del Centre de Resolució de Conflictes Empresarials, atenent a criteris de continuïtat i especialització. La professional contractada va ser la mateixa que va impulsar i desenvolupar el projecte, assegurant així la seva coherència i qualitat. El Manual de Contractació ressalta la importància de flexibilitzar els processos per respondre de manera eficient, confidencial i efectiva a les necessitats específiques de la Cambra.

- *Els fons líquids del Romanent de tresoreria haurien de ser de 416.724 euros i el romanent de tresoreria total de 522.320 euros. La CCIS ha considerat afectada la quantia de 27.300 euros, quan no era procedent de fer-ho. El romanent de tresoreria afectat hauria de ser de 0 euros; i el romanent de tresoreria no afectat de 522.320 euros. (nota 2.4)*

Fent referència a l'escrit de l'informe, creiem necessari modificar l'esmentat apartat, ja que com bé s'informa l'import de 27.300 euros correspon als crèdits reconduïts els quals l'entitat està compromesa i es trasllada a l'exercici posterior la seva liquidació, ordre de pagament i pagament. Per tant, al ser un compromís que estar afectat per un finançament finalista i, no es troba en l'epígraf d'obligacions pendents de pagament, es considera com a romanent de tresoreria afectat.

2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública***

- *S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 21.366 euros, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2).*

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que durant els exercicis vinents es treballarà per corregir aquesta incidència.

- *La CCIS ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per crèdits ampliables, per un import de 12.820 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)*

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que durant els exercicis vinents es treballarà per corregir aquesta incidència.

- *La CCIS ha realitzat transferències de crèdit per import de 78.666 euros contràries al que disposa l'article 26 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que durant els exercicis vinents es treballarà per corregir aquesta incidència.

- *La CCIS no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos procedents de Govern destinats a finançar el Tribunal d'Arbitratge del Principat d'Andorra (TAPA) per un import de 150.000 euros, ni tampoc ha liquidat cap despesa derivada de la transferència de l'import anterior al TAPA. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària regulat a l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2).*

  En el moment que la CCIS rep al compte corrent els 150.000€ provinents del M.I. Govern d'Andorra immediatament les transfereix pel mateix import al TAPA, per tant, ni l'abonament ni el càrrec en compte corrent de la CCIS ha tingut cap impacte al compte de resultats de l'exercici ni en la liquidació pressupostària.

  En aquest sentit, cal fer esment als convenis signats entre el Govern i la CCIS en data 1 de Desembre del 2022 i el TAPA amb la CCIS en data el 12 de Desembre 2022. L'objectiu dels esmentats convenis és establir les condicions i termes de les quantitats econòmiques transferides.

  Per tant, creiem necessari modificar l'esmentat apartat, ja que la cambra nomes fa d'intermediària entre el M.I. Govern d'Andorra i el TAPA.

- *La CCIS incompleix en diferents conceptes el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2)*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Durant els exercicis vinents es treballarà per corregir aquesta incidència.

Signat digitalment per:
JOSEP MARIA MAS TORRES
(SIGNATURA)

Sr. Josep Mª Mas Torres
President

Andorra la Vella, 08 d' abril de 2025.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Gener de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 16 de gener de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Consell Regulador Andorrà del Joc.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 11
2.2.2. Despeses de personal 12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 12
2.2.4. Despeses financeres 13
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 13
2.2.6. Inversions reals 14
2.3. Estats financers 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 19
2.3.2. Comptes a cobrar 20
2.3.3. Propietat, planta i equipament 20
2.3.4. Actius intangibles 21
2.3.5. Comptes a pagar 21
2.3.6. Passius financers 21
2.3.7. Actius nets/patrimoni 22
2.4. Estat del romanent de tresoreria 23
2.5. Contractació pública 23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
LRL: Llei de relacions laborals
LTCRJA: Llei de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar
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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ).

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023 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 del CRAJ, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 26 d'abril de 2024 el CRAJ va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 del CRAJ, 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 del CRAJ, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer, i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CRAJ, en l'exercici 2023, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 24 de setembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 31/2018, de 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció del CRAJ, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable què 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 del CRAJ. 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 del CRAJ.

Els òrgans de govern són el consell, la presidència i la direcció general.

Sota la direcció general, el CRAJ disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.

La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant-ne una aplicació comptable i pressupostària.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, l'entitat hi figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 del CRAJ.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	248.644,86
2. Consums de béns corrents i serveis	207.722,57
3. Despeses financeres	1.000,00
4. Transferències corrents	548.177,07
Despeses corrents	***1.005.544,50***
6. Inversions reals	18.705,50
Despeses de capital	***18.705,50***
Total pressupost despeses	**1.024.250,00**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	1.024.250,00
4. Transferències corrents	-
Ingressos corrents	***1.024.250,00***
7. Transferències de capital	-
Ingressos de capital	**-**
Total pressupost d'ingressos	**1.024.250,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	1.024.250,00	-	1.024.250,00
4. Transferències corrents	-	-	-
Ingressos corrents	***1.024.250,00***	**-**	***1.024.250,00***
7.Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**1.024.250,00**	**-**	**1.024.250,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2023	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2023
Despeses de personal	248.644,86	0,00	0,00	0,00	248.644,86
Despeses de béns corrents i serveis	207.722,57	0,00	0,00	0,00	207.722,57
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	548.177,07	0,00	64.566,29	64.566,29	612.743,36
Despeses d'inversió	18.705,50	0,00	0,00	0,00	18.705,50
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**1.024.250,00**	**0,00**	**64.566,29**	**64.566,29**	**1.088.816,29**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Compte	Transferències de crèdit	
	Augments	**Disminucions**
10010. Personal de relació especial	1.120,57	
11000. Personal contractual		-1.120,57
20200. Lloguer edificis i altres construccions	459,50	
21500. Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	66,88	
22000. Material d'oficina ordinari	432,63	
22100. Energia elèctrica	29,25	
22490. Primes d'assegurances. Altres primes	37,01	
20600. Lloguer d'equipaments per a inform.		-286,51
21600. Reparació i conservació d'equip.		-235,39
20300. Lloguer de maquinària, instal.		-4,48
22310. Missatgers		-37,01
22200. Serveis telefònics		-461,88
Despeses corrents	***2.145,84***	***-2.145,84***
60500. Mobiliari	681,22	
60890. Altre immobilitzat material	1.288,18	
60610. Equips per a processos d'informació		-1.969,40
Despeses de capital	***1.969,40***	***-1.969,40***
Total	**4.115,24**	**4.115,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, el CRAJ no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no s'hi registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. El que comporta que el pressupost final d'ingressos i despeses es presenti desequilibrat.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb el DLTRLGFP

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 67 euros i despeses de capital per un import de 1.288 euros que, contràriament a l'establert a als apartats 1 i 3 de l'article 26 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Modificacions pressupostàries

L'entitat ha enregistrat transferències de crèdit, per un import de 877 euros, dels quals 145 euros han estat realitzades a data de tancament, la tramitació d'aquestes ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15.2 del DLTRLGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel CRAJ es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

DESCRIPCIÓ	Pressupost 2023	Liquidat 2023	Liquidat 2022	Diferència 2023-2022	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	**1.024.250,00**	**929.715,41**	**890.768,66**	**38.946,75**	**4,37%**
TAXES	**224.250,00**	**246.120,00**	**230.290,00**	**15.830,00**	**6,87%**
ALTRES TAXES	224.250,00	246.120,00	230.290,00	15.830,00	6,87%
Taxes del joc d'atzar	*224.250,00*	*246.120,00*	*230.290,00*	*15.830,00*	*6,87%*
PRESTACIÓ DE SERVEIS	**800.000,00**	**683.595,41**	**660.478,66**	**23.116,75**	**3,50%**
ALTRES SERVEIS	800.000,00	683.595,41	660.478,66	23.116,75	3,50%
Ingressos derivats convenis loteries	*800.000,00*	*683.595,41*	*660.478,66*	*23.116,75*	*3,50%*
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Transferència del Govern d'Andorra	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
INGRESSOS CORRENTS	**1.024.250,00**	**929.715,41**	**890.768,66**	**38.946,75**	**4,37%**
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Transferència de capital del Govern d'Andorra	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
INGRESSOS DE CAPITAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	*0,00*	0,00	0,00	-
INGRESSOS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL	**1.024.250,00**	**929.715,41**	**890.768,66**	**38.946,75**	**4,37%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Execució 2023	% Execució / Press. Final	Execució 2022	% Variació 2023-2022
DESPESES CORRENTS	**1.005.544,50**	**1.070.110,79**	**918.148,27**	**85,80%**	**889.241,02**	**3,25%**
Despeses de personal	248.644,86	248.644,86	222.643,18	89,54%	208.935,98	6,56%
Despeses de béns corrents i serveis	207.722,57	207.722,57	82.426,39	39,68%	78.987,09	4,35%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	335,34	33,53%	237,61	41,13%
Despeses de transferències corrents	548.177,07	612.743,36	612.743,36	100,00%	601.080,34	1,94%
DESPESES DE CAPITAL	**18.705,50**	**18.705,50**	**6.253,12**	**33,43%**	**2.101,76**	**197,52%**
Despeses d'inversió	18.705,50	18.705,50	6.253,12	33,43%	2.101,76	197,52%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**0,00**	**-**
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTAL	**1.024.250,00**	**1.088.816,29**	**924.401,39**	**84,90%**	**891.342,78**	**3,71%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2023	Pressupost Final 2023	Execució 2023	% Execució / Pressupostat	Execució 2022	Variació 2023-2022
Ingressos Corrents	1.024.250,00	1.024.250,00	929.715,41	90,77%	890.768,66	38.946,75
Despeses de funcionament[1]	-1.004.544,50	-1.069.110,79	-917.812,93	85,85%	-889.003,41	-28.809,52
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Despeses de capital	-18.705,50	-18.705,50	-6.253,12	33,43%	-2.101,76	-4.151,36
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**-63.566,29**	**5.649,36**	**-8,89%**	**-336,51**	**5.985,87**
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-335,34	33,53%	-237,61	-97,73
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**-64.566,29**	**5.314,02**	**-8,23%**	**-574,12**	**5.888,14**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Superàvit o dèficit	**0,00**	**-64.566,29**	**5.314,02**	**-8,23%**	**-574,12**	**5.888,14**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Taxes**	**224.250,00**	**-**	**224.250,00**	**246.120,00**	**21.870,00**	**109,75%**
309	Altres taxes	224.250,00	-	224.250,00	246.120,00	21.870,00	109,75%
31	**Prestació de serveis**	**800.000,00**	**-**	**800.000,00**	**683.595,41**	**-116.404,59**	**85,45%**
319	Altres serveis	800.000,00	-	800.000,00	683.595,41	-116.404,59	85,45%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.024.250,00**	**-**	**1.024.250,00**	**929.715,41**	**-94.534,59**	**90,77%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Concepte	Liquidat 2023	Liquidat 2022	Variació absoluta	% Variació 2023-2022
100	Despeses de gratificació	84.514,11	78.788,88	5.725,23	7,27%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	108.250,56	102.108,03	6.142,53	6,02%
160	Quotes seguretat social	29.878,51	28.039,07	1.839,44	6,56%
163	Despeses socials de personal	0,00	0,00	0,00	-
	TOTAL	**222.643,18**	**208.935,98**	**13.707,20**	**6,56%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha detectat que els conceptes 110 de Remuneracions bàsiques i altres personal contractual, i el 160 de Quotes seguretat social, han estat liquidats per un import superior a l'autoritzat i compromès, aquest fet no segueix les fases segons preveu l'article 31 del DLTRLGFP.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Concepte	Liquidat 2023	Liquidat 2022	Variació absoluta	% Variació 2023-2022
20	**LLOGUERS**	**22.352,69**	**21.199,12**	**1.153,57**	**5,44%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	21.788,03	20.410,08	1.377,95	6,75%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	531,27	512,68	18,59	3,63%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	33,39	276,36	-242,97	-87,92%
21	**REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ**	**3.490,97**	**2.468,52**	**1.022,45**	**41,42%**
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	138,90	19,81	119,09	601,16%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	66,88	0,00	66,88	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.285,19	2.448,71	836,48	34,16%
22	**MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES**	**55.718,61**	**54.374,06**	**1.344,55**	**2,47%**
220	Material d'oficina	3.017,15	2.601,76	415,39	15,97%
221	Subministraments	1.589,25	1.291,82	297,43	23,02%
222	Comunicacions	3.544,92	2.814,89	730,03	25,93%
223	Transport	47,18	0,00	47,18	-
224	Primes d'assegurances	637,01	597,03	39,98	6,70%
226	Altres serveis	2.340,91	6.544,36	-4.203,45	-64,23%
227	Treballs realitzats per altres empreses	44.542,19	40.524,20	4.017,99	9,92%
23	**INDEMNITZACIONS PER SERVEIS**	**864,12**	**945,39**	**-81,27**	**-8,60%**
230	Reemborsament de dietes	387,29	722,95	-335,66	-46,43%
231	Locomoció	476,83	222,44	254,39	114,36%
	TOTAL	**82.426,39**	**78.987,09**	**3.439,30**	**4,35%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**335,34**	**-664,66**	**33,53%**
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	335,34	-664,66	33,53%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**335,34**	**-664,66**	**33,53%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici presenten el següent detall:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**548.177,07**	**64.566,29**	**612.743,36**	**612.743,36**	**-**	**100,00%**
403	Transferències corrents a l'Administració de l'Estat	548.177,07	64.566,29	612.743,36	612.743,36	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**548.177,07**	**64.566,29**	**612.743,36**	**612.743,36**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

Enregistrament del deute a favor del Govern en exercici diferent al de liquidació

Segons estableix l'article 81.4 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar, modificat per la disposició final vuitena de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022, fixa "…*Els ingressos del Consell Regulador Andorrà del Joc, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de transferir al Govern."*

El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 612.743 euros corresponent als excedents de l'exercici 2023 quan, atenent al que regula el principi d'anualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, i donat que aquesta obligació es liquidarà durant l'exercici 2024, s'haurà d'imputar amb càrrec al pressupost d'aquell exercici.

La consignació pressupostària per atendre aquesta obligació li vindrà donada per la modificació pressupostària que el CRAJ haurà de tramitar la qual es finançarà amb càrrec al romanent de tresoreria afectat.

2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Concepte		Liquidat 2023	Liquidat 2022	Variació absoluta	% Variació 2023-2022
60	**INVERSIONS NOVES**	**2.256,17**	**1.490,27**	**765,90**	**51,39%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	93,85	0,00	93,85	-
605	Mobiliari i estris	681,22	0,00	681,22	-
606	Equipaments per a processos d'informació	192,92	1.490,27	-1.297,35	-87,05%
608	Altre immobilitzat	1.288,18	0,00	1.288,18	-
61	**INVERSIONS DE REPOSICIÓ**	**0,00**	**611,49**	**-611,49**	**-100,00%**
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	0,00	0,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	0,00	611,49	-611,49	-100,00%
64	**IMMOBILITZAT IMMATERIAL**	**3.996,95**	**0,00**	**3.996,95**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	3.996,95	0,00	3.996,95	-
	TOTAL	**6.253,12**	**2.101,76**	**4.151,36**	**197,52%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

ACTIUS	Notes	2023	2022
Actius corrents		**886.086,92**	**869.349,30**
Efectius i equivalents a l'efectiu	**9**	885.886,92	869.349,30
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar		200,00	0,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**8.742,81**	**4.963,71**
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	**10**	4.513,62	4.566,25
Actius intangibles	**11**	3.989,19	157,46
Actius totals		**894.829,73**	**874.313,01**

PASSIUS	Notes	2023	2022
Passius corrents		**826.409,95**	**817.046,21**
Comptes a pagar	**12**	626.409,95	617.046,21
Passius financers	**13**	200.000,00	200.000,00
Provisions a curt termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		**0,00**	**0,00**
Passius financers		0,00	0,00
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Passius totals		**826.409,95**	**817.046,21**
ACTIUS NETS/PATRIMONI		**2023**	**2022**
Capital		0,00	0,00
Reserves	**14**	-612.743,36	-601.080,34
Resultats d'exercicis anteriors		58.289,29	57.266,88
Resultat de l'exercici	**14**	622.873,85	601.080,26
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**68.419,78**	**57.266,80**
Total passiu i patrimoni		**894.829,73**	**874.313,01**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

	Notes	2023	2022
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	**3**	246.120,00	230.290,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	**4**	683.595,41	660.478,66
Transferències d'altres entitats governamentals		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	0,00
Ingressos totals		**929.715,41**	**890.768,66**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	**5-6**	222.643,18	208.936,02
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	**7**	81.089,73	79.224,70
Despeses de depreciació i amortització	**8**	3.108,33	1.527,68
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	0,00
Altres despeses		0,32	0,00
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		**306.841,56**	**289.688,40**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**622.873,85**	**601.080,26**
Atribuïble a:		622.873,85	601.080,34
Propietaris de l'entitat controladora		622.873,85	601.080,34
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		622.873,85	**601.080,34**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**929.115,41**	**891.018,66**
Impostos	245.020,00	230.540,00
Venda de béns i serveis	683.595,41	660.478,66
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	500,00	0,00
Pagaments	**-906.590,36**	**-773.598,22**
Costos dels treballadors	-227.759,87	-208.584,14
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-77.750,15	-79.400,88
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-601.080,34	-485.613,20
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**22.525,05**	**117.420,44**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-5.987,43	-2.101,76
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-5.987,43**	**-2.101,76**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**16.537,62**	**115.318,68**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**869.349,30**	**754.030,62**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**885.886,92**	**869.349,30**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**929.715,41**	**929.715,41**	**0,00**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	929.715,41	929.715,41	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig.liquidades)	**924.401,39**	**306.841,56**	**617.559,83**
Despeses de personal	222.643,18	222.643,18	0,00
Consum de béns corrents i serveis	82.426,39	80.754,39	1.672,00
Despeses financeres	335,34	335,34	0,00
Transferències corrents	612.743,36	0,00	612.743,36
Inversions reals	6.253,12	2.208,33	4.044,79
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	900,32	-900,32
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**5.314,02**	**622.873,85**	**-617.559,83**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	IMPORT
RESULTAT COMPTABLE	**622.873,85**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-6.253,12
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	2.208,33
Provisions	900,00
Altres casuístiques	-614.415,04
RESULTAT AJUSTAT	**5.314,02**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

CONCEPTES	IMPORTS
1.- Cobraments	**929.115,41**
(+) Operacions pressupostàries	929.115,41
Pressupost corrent	929.115,41
Pressupost tancats	0,00
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2.- Pagaments	**912.577,79**
(+) Operacions pressupostàries	311.497,12
Pressupost corrent	295.531,26
Pressupost tancats	15.965,86
(+) Operacions extrapressupostàries	601.080,67
Flux de tresoreria (1+2)	**16.537,62**
Saldo inicial de tresoreria 31/12/22	869.349,30
3. Saldo final de tresoreria 31/12/23	**885.886,92**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2023	2022
Bancs	885.537,66	869.330,16
Efectiu	349,26	19,14
TOTAL	**885.886,92**	**869.349,30**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	349,26	19,14	330,12
Mora Banc	885.537,66	869.330,16	16.207,50
Total	**885.886,92**	**869.349,30**	**16.537,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El CRAJ realitza el pagament de l'arrendament del local i l'assegurança, material d'oficina i l'arrendament del TPV mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que el CRAJ ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els saldos de l'epígraf de comptes a cobrar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Clients	200,00	-	200,00
Total	**200,00**	**-**	**200,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2023
Maquinària	354,00	93,85	0,00	0,00	447,85
Mobiliari	14.048,62	681,22	0,00	0,00	14.729,84
Equips de processos d'informació	7.984,94	785,23	0,00	0,00	8.770,17
Altre immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	**22.649,08**	**1.560,30**	**0,00**	**0,00**	**24.209,38**
Maquinària	218,03	29,70	0,00	0,00	247,73
Mobiliari	13.354,54	314,94	0,00	0,00	13.669,48
Equips de processos d'informació	4.444,51	1.268,29	0,00	0,00	5.712,80
Altre immobilitzat material	65,75	0,00	0,00	0,00	65,75
DEPRECIACIÓ	**18.082,83**	**1.612,92**	**0,00**	**0,00**	**19.695,75**
Maquinària	135,97	64,15	0,00	0,00	200,12
Mobiliari	694,08	366,28	0,00	0,00	1.060,36
Equips de processos d'informació	3.540,43	-483,06	0,00	0,00	3.057,37
Altre immobilitzat material	195,77	0,00	0,00	0,00	195,77
VALOR NET	**4.566,25**	**-52,62**	**0,00**	**0,00**	**4.513,63**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

De les altes de l'exercici, pel que fa a actius tangibles i intangibles per 5.987 euros, dels quals 4.965 euros han estat finançats directament pel CRAJ, amb reflex pressupostari; i 1.022 euros han estat altes d'elements cedits per Govern, amb contrapartida a comptes de patrimoni.

2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2023
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	707,53	2.378,93	0,00	0,00	3.086,46
Aplicacions informàtiques en desenvolupament	0,00	2.048,20	0,00	0,00	2.048,20
COST	**855,20**	**4.427,13**	**0,00**	**0,00**	**5.282,33**
Marques i patents	147,66	0,00	0,00	0,00	147,66
Aplicacions informàtiques	550,08	595,40	0,00	0,00	1.145,48
DEPRECIACIÓ	**697,74**	**595,40**	**0,00**	**0,00**	**1.293,14**
Marques i patents	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
Aplicacions informàtiques	157,45	1.783,53	0,00	0,00	1.940,98
Aplicacions informàtiques en desenvolupament	0,00	2.048,20	0,00	0,00	2.048,20
VALOR NET	**157,46**	**3.831,73**	**0,00**	**0,00**	**3.989,19**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Veure apartat 2.3.3.

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2023	2022
Creditors comercials	6.181,10	9.478,34
Bestretes de clients	500,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes	2.394,34	2.379,86
Administracions públiques	617.334,51	605.188,01
Govern d'Andorra	*612.743,36*	*601.080,34*
Tributs	*0,00*	*0,00*
CASS	*4.591,15*	*4.107,67*
TOTAL CREDITORS	**626.409,95**	**617.046,21**

Font: CRAJ
(Imports en euros)
Nota: L'import presentat a "Creditors per obligacions reconegudes" tant del 2023 com del 2022, hauria de ser el que s'informa en "Administracions públiques – CASS" i viceversa.

2.3.6. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

Descripció	2023	2022
Altres dipòsits a curt termini	200.000,00	200.000,00
TOTAL	**200.000,00**	**200.000,00**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2021	0,00	0,00	56.696,52	485.613,19	542.309,71	0,00	542.309,71
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	0,00	56.696,52	485.613,19	542.309,71	0,00	542.309,71
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	570,36	0,00	570,36	0,00	570,36
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	570,36	0,00	570,36	0,00	570,36
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	-485.613,19	-485.613,19	0,00	-485.613,19
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	-601.080,34	0,00	601.080,26	-0,08	0,00	-0,08
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	-601.080,34	570,36	115.467,07	-485.042,91	0,00	-485.042,91
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	0,00	-601.080,34	57.266,88	601.080,26	57.266,80	0,00	57.266,80
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	0,00	-601.080,34	57.266,88	601.080,26	57.266,80	0,00	57.266,80
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	0,00	1.022,49	0,00	1.022,49	0,00	1.022,49
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	1.022,49	0,00	1.022,49	0,00	1.022,49
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	-0,08	-601.080,26	-601.080,34	0,00	-601.080,34
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	-11.663,02	0,00	622.873,85	611.210,83	0,00	611.210,83
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	-11.663,02	1.022,41	21.793,59	11.152,98	0,00	11.152,98
Saldo a 31 de desembre de 2023	0,00	-612.743,36	58.289,29	622.873,85	68.419,78	0,00	68.419,78

Font: CRAJ
(Imports en euros)
Nota: L'import de 1.022,49 euros correspon a guanys per revaluació de propietats, planta i equip en lloc de pèrdues per revaluació de propietats, planta i equip.

Veure apartat 2.3.3.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut pel CRAJ en l'exercici presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS
1.- (+) Drets pendents de cobrament	**200,00**
(+) del pressupost corrent	1.100,00
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	-900,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	**826.409,95**
(+) del pressupost corrent	625.909,95
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	200.500,00
3.- (+) Fons líquids	**885.886,92**
I Romanent de tresoreria afectat	11.152,98
II Romanent de tresoreria no afectat	48.523,99
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**59.676,97**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 11.153 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent i a despeses no reconegudes durant l'exercici 2023, quan no era procedent de fer-ho. Per tant, el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2023, seria de 0 euros; i el romanent de tresoreria no afectat de 59.677 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

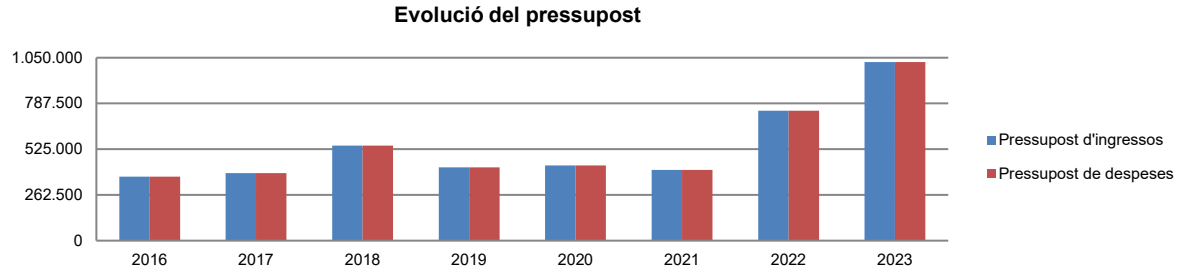
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	2.000	83.890	412.450	209.780	54.220	201.580	745.165	1.024.250
4. Transferències corrents	362.466	300.892	123.968	208.086	374.915	201.029	-	-
Ingressos corrents	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***	***402.609***	***745.165***	***1.024.250***
7. Transferències de capital	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	-	-
Ingressos de capital	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***	***3.135***	***-***	***-***
Total ingressos	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**	**405.744**	**745.165**	**1.024.250**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	167.033	161.411	230.091	226.000	239.069	222.036	210.851	248.645
2. Consum de béns corrents i serveis	196.433	222.371	305.327	190.866	189.066	179.574	202.766	207.723
3. Despeses financeres	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	309.648	548.177
Despeses corrents	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***	***402.610***	***724.265***	***1.005.545***
6. Inversions reals	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	20.900	18.705
Despeses de capital	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***	***3.135***	***20.900***	***18.705***
Total despeses	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**	**405.745**	**745.165**	**1.024.250**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769	929.715
4. Transferències corrents	362.466	300.892	-	266.549	233.199	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	1.379	124	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***375.636***	***397.221***	***406.189***	***309.349***	***267.109***	***749.305***	***890.769***	***929.715***
7. Transferències de capital	1.863	2.303	2.940	-	510	-	-	-
Ingressos de capital	***1.863***	***2.303***	***2.940***	***-***	***510***	***-***	***-***	***-***
8. Actius financers	-	699.900	699.900	-	-	-	-	-
Total actius i passius financers	***-***	***699.900***	***699.900***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**377.499**	**1.099.424**	**1.109.029**	**309.349**	**267.619**	**749.305**	**890.769**	**929.715**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936	222.643
2. Consum de béns corrents i serveis	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987	82.426
3. Despeses financeres	29	1.355	308	123	234	176	238	335
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	601.080	612.743
Despeses corrents	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***	***261.872***	***889.241***	***918.147***
6. Inversions reals	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253
Despeses de capital	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***	***758***	***2.102***	***6.253***
8. Actius financers	200	699.900	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	200.000	-	-	-	-	-
Total actius i passius financers	***200***	***699.900***	***200.000***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total despeses	**274.129**	**1.031.290**	**609.113**	**306.400**	**264.204**	**262.631**	**891.343**	**924.400**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

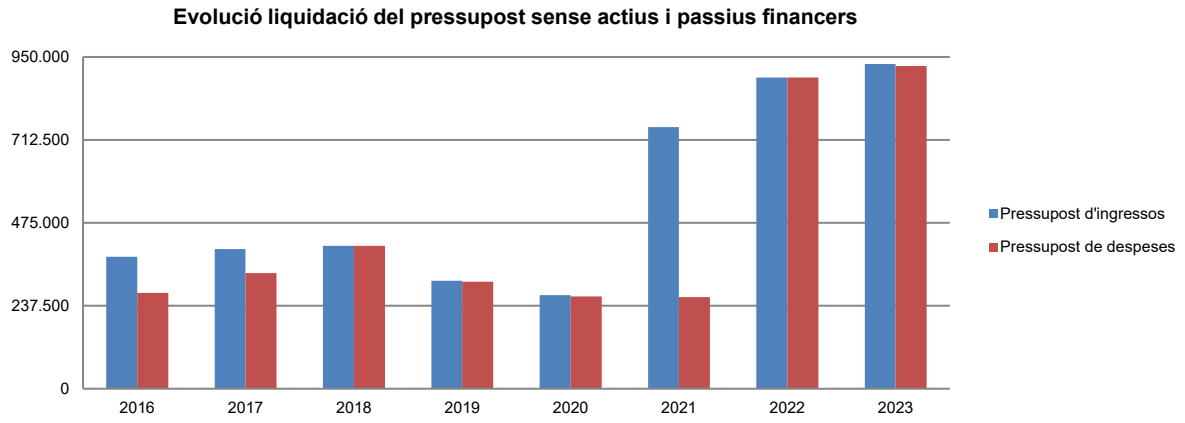
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769	929.715
4. Transferències corrents	362.466	300.892	-	266.549	233.199	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	1.379	124	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***375.636***	***397.221***	***406.189***	***309.349***	***267.109***	***749.305***	***890.769***	***929.715***
7. Transferències de capital	1.863	2.303	2.940	-	510	-	-	-
Ingressos de capital	***1.863***	***2.303***	***2.940***	***-***	***510***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**377.499**	**399.524**	**409.129**	**309.349**	**267.619**	**749.305**	**890.769**	**929.715**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

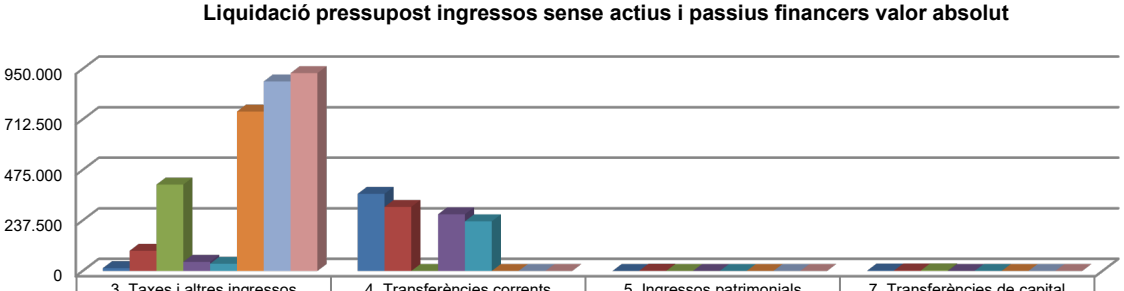
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936	222.643
2. Consum de béns corrents i serveis	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987	82.426
3. Despeses financeres	29	1.355	308	123	234	176	238	335
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	601.080	612.743
Despeses corrents	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***	***261.872***	***889.241***	***918.147***
6. Inversions reals	1.863	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253
Despeses de capital	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***	***758***	***2.102***	***6.253***
Total despeses	**273.929**	**331.390**	**409.113**	**306.400**	**264.204**	**262.631**	**891.343**	**924.400**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

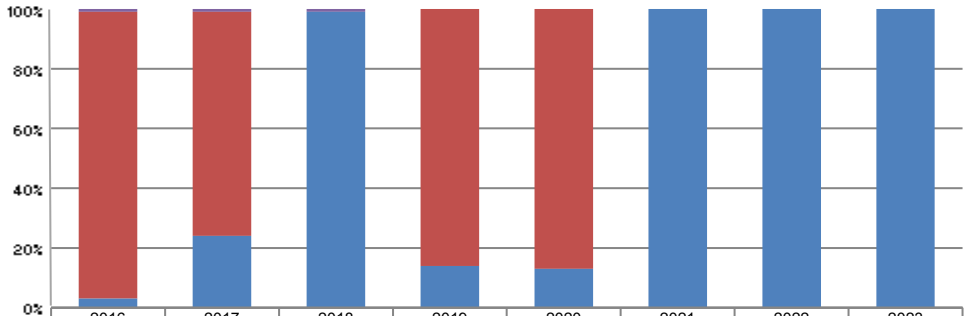
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	13.170	362.466	-	1.863
2017	94.950	300.892	1.379	2.303
2018	406.065	-	124	2.940
2019	42.800	266.549	-	-
2020	33.910	233.199	-	510
2021	749.305	-	-	-
2022	890.769	-	-	-
2023	929.715	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

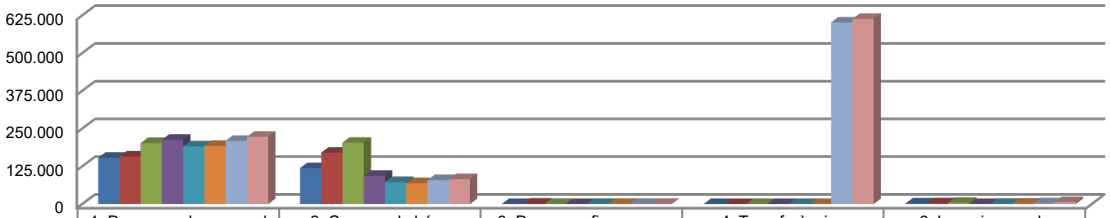
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	3%	24%	99%	14%	13%	100%	100%	100%
4. Transferències corrents	96%	75%	0%	86%	87%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

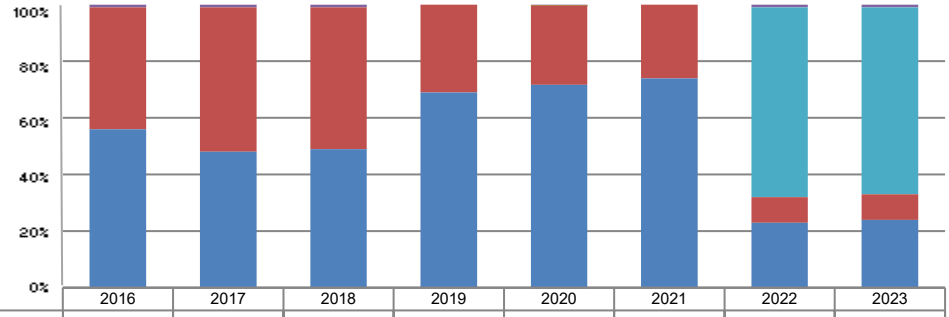
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	153.222	118.815	29	-	1.863
2017	157.612	170.120	1.355	-	2.303
2018	201.787	203.041	308	-	3.977
2019	212.832	93.445	123	-	-
2020	190.929	72.531	234	-	510
2021	192.651	69.046	176	-	758
2022	208.936	78.987	238	601.080	2.102
2023	222.643	82.426	335	612.743	6.253

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	56%	48%	49%	69%	72%	74%	23%	24%
2. Consum de béns corrents i serveis	43%	51%	50%	31%	28%	26%	9%	9%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	67%	66%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	0%	0%	0%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305	890.769	929.715
Total despeses liquidades	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631	891.343	924.400
Resultat pressupostari	**103.370**	**68.134**	**499.916**	**2.949**	**3.415**	**486.674**	**-574**	**5.315**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

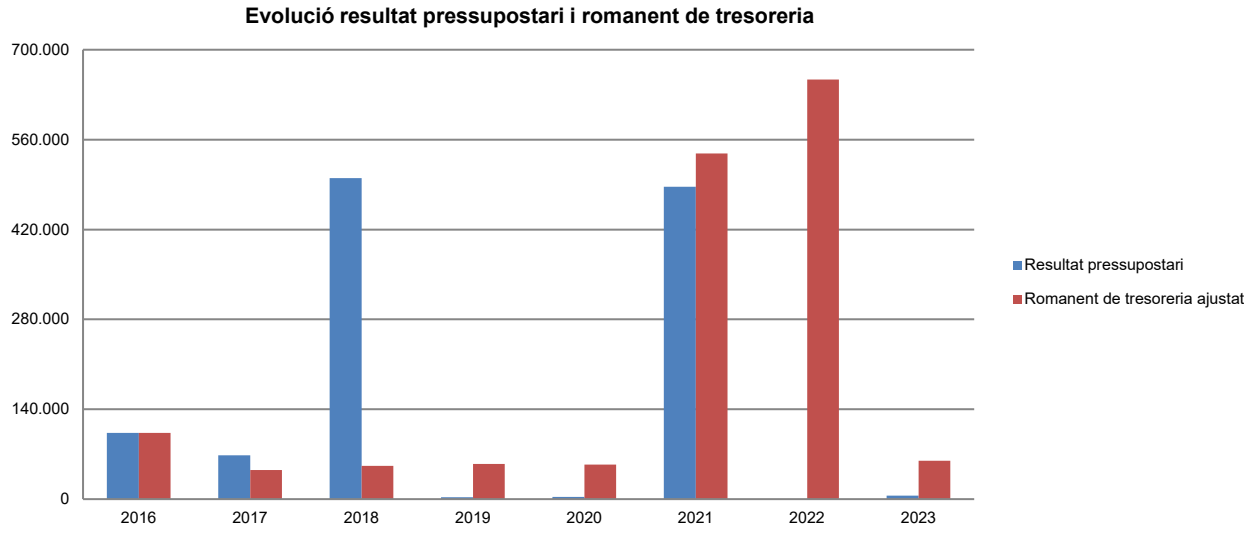
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	699.900	699.900	-	-	-	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	200	699.900	200.000	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-200**	**-**	**499.900**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.090	702.203	3.714	-	71	250	-	200
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.392	-839.089	-736.787	-572.431	-477.117	-215.941	-215.966	-826.410
3. (+) Fons líquids	115.672	182.315	784.929	627.145	530.862	754.031	869.349	885.887
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**	**538.340**	**653.383**	**59.677**
I. Romanent de tresoreria afectat	103.371	45.429	350.000	54.714	53.817	106.543	601.080	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-1	-	-298.144	-	-	431.797	52.303	59.677
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**	**538.340**	**653.383**	**59.677**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	39,1%	6,3%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	57,6%	61,9%	184,7%	119,5%	90,8%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	72,8%	61,1%	64,7%	86,0%	84,9%
% que representen les despeses de personal (*) (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	69,5%	72,3%	73,4%	23,4%	24,1%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	30,5%	27,5%	26,3%	8,9%	8,9%
% que representen les despeses per transferències corrents (*)	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	67,4%	66,3%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,0%	0,2%	0,3%	0,2%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	1,0%	1,3%	65,1%	0,2%	1,2%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	1,0%	1,3%	65,1%	0,2%	1,2%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	13,8%	12,7%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	13,8%	12,7%	100,0%	100,0%	100,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-301.598	51.817	538.491	52.303	59.677
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	67,5%	110,8%	349,5%	106,4%	107,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	67,5%	110,8%	349,5%	106,4%	107,2%

(*) Ratis calculats sense tenir en compte els actius i passius financers d'ingressos i de despeses
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha enregistrat transferències de crèdit, per un import de 877 euros, dels quals 145 euros han estat realitzades a data de tancament, la tramitació d'aquestes ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15.2 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha considerat afectada la quantia de 11.153 euros, quan no era procedent de fer-ho. Per tant, el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2023, seria de 0 euros; i el romanent de tresoreria no afectat de 59.677 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 67 euros i despeses de capital per un import de 1.288 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26, apartats 1 i 3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- El CRAJ ha enregistrat pressupostàriament l'excedent de l'exercici 2023, per import de 612.743 euros el qual haurà de ser liquidat a l'exercici 2024 i, per tant, s'haurà de reconèixer amb càrrec al pressupost d'aquell exercici. (nota 2.2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Regulador Andorrà del Joc ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Consell Regulador Andorrà del Joc ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat presentat fora del termini, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del

CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTICIA

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Consell Superior de la Justícia.

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.Marc jurídic 6
1.4.Organització i control intern 7
1.5.Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1.Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2.Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 15
2.2.2. Despeses de personal 16
2.2.3. Consum en béns corrents i serveis 17
2.2.4. Despeses financeres 18
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 18
2.2.6. Inversions reals 19
2.3.Estats financers 20
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 24
2.3.2. Comptes a cobrar 25
2.3.3. Propietat, planta i equipament 26
2.3.4. Actius intangibles 27
2.3.5. Comptes a pagar 27
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament 28
2.3.7. Actius nets/patrimoni 28
2.4.Estat del romanent de tresoreria 29
2.5.Contractació pública 29
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 36

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLQJ:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei Qualificada de la Justícia
LCP:	Llei de contractació pública
LFPAJ:	Llei de la Funció Pública de l'Administració de la Justícia
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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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, que 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 del CSJ 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 del CSJ expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CSJ en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 10 de març de 2025.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei 9/2004 del 27 de maig de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- 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 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei Qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El CSJ es composa de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

La secretaria general aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

El Consell Superior de la Justícia està sotmès al control pressupostari de la intervenció general, que pot designar un interventor delegat a aquest efecte, d'acord amb la Llei general de les finances públiques.

El Consell Superior de la Justícia utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. Durant el treball de camp, s'ha detectat un litigi iniciat durant l'exercici 2023.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses		Pressupost inicial
1.	Despeses de personal	1.583.072,32
2.	Consum de béns corrents i serveis	564.415,00
3.	Despeses financeres	350,00
4.	Transferències corrents	6.100,00
	Despeses corrents	***2.153.937,32***
6.	Inversions reals	104.000,00
	Despeses de capital	***104.000,00***
Total pressupost despeses		**2.257.937,32**

Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
4.	Transferències corrents	2.153.937,32
	Ingressos corrents	***2.153.937,32***
7.	Transferències de capital	104.000,00
	Ingressos de capital	***104.000,00***
Total pressupost d'ingressos		**2.257.937,32**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	2.153.937,32	38.969,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.192.907,29
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	***2.153.937,32***	***38.969,97***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.192.907,29***
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	104.000,00	21.191,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.191,74
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	***104.000,00***	***21.191,74***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***125.191,74***
Total ingressos	**2.257.937,32**	**60.161,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.318.099,03**
1 Despeses de personal	1.583.072,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.369,76	0,00	0,00	1.756.442,08
2 Consum de béns corrents i serveis	564.415,00	38.969,97	0,00	0,00	0,00	0,00	-173.369,76	0,00	0,00	430.015,21
3 Despeses financeres	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
4 Transferències corrents	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100,00
Despeses corrents	***2.153.937,32***	***38.969,97***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.192.907,29***
6 Inversions reals	104.000,00	21.191,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.191,74
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	***104.000,00***	***21.191,74***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***125.191,74***
Total despeses	**2.257.937,32**	**60.161,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.318.099,03**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Signat electrònicament
Consell Superior de la Justícia

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
10020	Despeses de gratificació membres CSJ		-2.558,29	-2.558,29
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	152.983,66		152.983,66
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	3.042,75		3.042,75
11020	Permanències, primes i especialitats		-13.533,13	-13.533,13
11040	Guàrdies i presència efectiva	18.321,89		18.321,89
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	239,79		239,79
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix		-386,25	-386,25
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs		-9.942,91	-9.942,91
16010	Quotes segur.soc,, pers. func. i ag. Adm. caràc.	23.299,19		23.299,19
16100	Pensions	24.496,43		24.496,43
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)		-21.421,90	-21.421,90
16300	Formació i perfeccionament del personal		-1.171,47	-1.171,47
1	**Despeses de personal**	**222.383,71**	**-49.013,95**	**173.369,76**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	61,00		61,00
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica		-1.500,00	-1.500,00
20805	Renovació de llicències	11.803,42		11.803,42
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	98,60	-834,59	-735,99
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.		-3.533,48	-3.533,48
21400	Rep. i conserv. material de transport		-2.753,76	-2.753,76
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes		-1.292,78	-1.292,78
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics		-98,60	-98,60
22000	Material d'oficina ordinari	37,12		37,12
22001	Impressió de documents		-1.500,00	-1.500,00
22010	Petit mobiliari i estris		-2.137,25	-2.137,25
22020	Premsa i revistes	348,28		348,28
22100	Energia elèctrica		-26.190,00	-26.190,00
22140	Vestuari		-2.000,00	-2.000,00
22150	Productes alimentaris	2.464,02		2.464,02
22180	Productes de neteja		-2.000,00	-2.000,00
22190	Altres subministraments		-1.469,88	-1.469,88
22200	Serveis telefònics		-6.000,00	-6.000,00
22210	Serveis postals	3.539,25		3.539,25
22290	Altres comunicacions		-1.500,00	-1.500,00
22330	Altres transports		-758,40	-758,40
22420	Primes d'assegurances vehicles		-1.398,94	-1.398,94
22430	Primes d'assegurances assist. pers.	750,00		750,00
22610	Atencions protocol·làries	1.458,15		1.458,15
22620	Divulgació i publicacions		-2.140,66	-2.140,66
22630	Jurisdicció i contenciosos	14.149,70		14.149,70
22660	Reunions, conferències i cursets	3.586,71		3.586,71
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.		-17.999,50	-17.999,50
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat		-18.000,00	-18.000,00
22760	Estudis i treballs tècnics		-96.000,00	-96.000,00
22790	Altres treballs a l'exterior		-35.000,00	-35.000,00
23010	Reemborsament de dietes	11.822,63		11.822,63
23100	Locomoció i desplaçament de personal	1.640,66	-1.021,46	619,20
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**51.759,54**	**-225.129,30**	**-173.369,76**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
60390	Altra maquinària i equipament		-94,08	-94,08
60500	Mobiliari	94,08		94,08
60610	Equipaments per a processos d'informació	7.203,00		7.203,00
64050	Aplicacions informàtiques		-7.203,00	-7.203,00
6	**Inversions reals**	**7.297,08**	**-7.297,08**	**0,00**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Modificacions pressupostàries

S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 10.804 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 del DLTRLGFP.

Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades

L'article 26.4.d) del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 37.039 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Crèdits reconduïts

S'han detectat crèdits reconduïts de l'exercici 2022 per un import de 2.481 euros que no eren susceptibles d'haver-se traspassat a l'exercici fiscalitzat al ser despeses que s'haurien d'haver liquidat en l'exercici anterior, al existir factures en data de l'exercici 2022. Aquest fet, és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP, no tenint aquestes despeses la consideració de compromisos de despesa corrents concrets i que per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar en l'exercici.

Finançament dels compromisos reconduïts

L'entitat ha incorporat al pressupost de l'exercici 2023 crèdits reconduïts de compromisos d'exercicis anteriors per un import de 60.162 euros, el finançament dels quals són transferències corrents i de capital. Aquest fet comporta que aquests compromisos adquirits en exercicis anteriors es financin amb recursos de l'exercici corrent, quan el seu finançament hauria de derivar dels recursos obtinguts en els exercicis objecte dels compromisos i que s'haurien d'incorporar al pressupost d'ingressos com a actius financers.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel CSJ es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	Cobrat 2023
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	2.153.937,32	2.192.907,29	2.153.937,35	-38.969,94	2.170.406,57	-16.469,22	-0,76%	1.618.382,33
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	**2.153.937,32**	**2.192.907,29**	**2.153.937,35**	**-38.969,94**	**2.170.406,57**	**-16.469,22**	**-0,76%**	**1.618.382,33**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	104.000,00	125.191,74	120.902,42	-4.289,32	152.231,91	-31.329,49	-20,58%	1.159,70
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	**104.000,00**	**125.191,74**	**120.902,42**	**-4.289,32**	**152.231,91**	**-31.329,49**	**-20,58%**	**1.159,70**
Total pressupost ingressos	**2.257.937,32**	**2.318.099,03**	**2.274.839,77**	**-43.259,26**	**2.322.638,48**	**-47.798,71**	**-2,06%**	**1.619.542,03**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Signat electrònicament per Josep Maria Rossell Pons
Consell Superior de la Justícia

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2023	Modificacions 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	Pagat 2023
1 Despeses de personal	1.583.072,32	173.369,76	1.756.442,08	1.752.692,68	-3.749,40	1.541.072,61	211.620,07	13,73%	1.752.692,68
2 Consum de béns corrents i serveis	564.415,00	-134.399,79	430.015,21	398.687,69	-31.327,52	409.374,79	-10.687,10	-2,61%	398.687,69
3 Despeses financeres	350,00	0,00	350,00	100,74	-249,26	201,48	-100,74	-50,00%	100,74
4 Transferències corrents	6.100,00	0,00	6.100,00	6.080,00	-20,00	6.080,00	0,00	0,00%	6.080,00
Despeses corrents	***2.153.937,32***	***38.969,97***	***2.192.907,29***	***2.157.561,11***	***-35.346,18***	***1.956.728,88***	***200.832,23***	***10,26%***	***2.157.561,11***
6 Inversions reals	104.000,00	21.191,74	125.191,74	119.742,72	-5.449,02	152.231,91	-32.489,19	-21,34%	119.742,72
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses de capital	***104.000,00***	***21.191,74***	***125.191,74***	***119.742,72***	***-5.449,02***	***152.231,91***	***-32.489,19***	***-21,34%***	***119.742,72***
Total pressupost despeses	**2.257.937,32**	**60.161,71**	**2.318.099,03**	**2.277.303,83**	**-40.795,20**	**2.108.960,79**	**168.343,04**	**7,98%**	**2.277.303,83**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Signat electrònicament per Josep Maria Ros i Llorca, Consell Superior de la Ju

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2023

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	% Liquidat/ Press. final 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022
Ingressos corrents	2.153.937,32	2.192.907,29	2.153.937,35	98,22%	2.170.406,57	-16.469,22	-0,76%
Despeses de funcionament (1)	-2.153.587,32	-2.192.557,29	-2.157.460,37	-98,40%	-1.956.527,40	-200.932,97	10,27%
Ingressos de capital	104.000,00	125.191,74	120.902,42	96,57%	152.231,91	-31.329,49	-20,58%
Despeses de capital	-104.000,00	-125.191,74	-119.742,72	95,65%	-152.231,91	32.489,19	-21,34%
Superàvit o dèficit de gestió	**350,00**	**350,00**	**-2.363,32**	**-675,23%**	**213.879,17**	**-216.242,49**	**-101,10%**
Despeses financeres	-350,00	-350,00	-100,74	28,78%	-201,48	-100,74	50,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**-2.464,06**	--	**213.677,69**	**-216.343,23**	**-101,25%**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	--	**0,00**	**0,00**	-
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**-2.464,06**	--	**213.677,69**	**-216.343,23**	**-101,25%**

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

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'han observat les següents incidències:

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 del DLTRLGFP, en el concepte de "161 Prestacions socials" corresponents a les despeses de personal per un import de 4.132 euros.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern:

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost inicial 2023	Modific. 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	% execució pressup. final 2023
403	**Del M.I.Govern**	**2.153.937,32**	**38.969,97**	**2.192.907,29**	**2.153.937,35**	**-38.969,94**	**2.168.076,12**	**-14.138,77**	**-0,65%**	**98,22%**
40320	Del M.I.Govern	2.153.937,32	38.969,97	2.192.907,29	2.153.937,35	-38.969,94	2.168.076,12	-14.138,77	-0,65%	98,22%
440	**D'altres entitats**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.330,45**	**-2.330,45**	**-100,00%**	**100,00%**
440	D'altres entitats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.330,45	-2.330,45	-100,00%	100,00%
4	**Transferències corrents**	**2.153.937,32**	**38.969,97**	**2.192.907,29**	**2.153.937,35**	**-38.969,94**	**2.170.406,57**	**-16.469,22**	**-0,76%**	**98,22%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.2.

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost inicial 2023	Modific. 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	% execució pressup. final 2023
702	**Del M.I.Govern**	**104.000,00**	**21.191,74**	**125.191,74**	**120.902,42**	**-4.289,32**	**152.231,91**	**-31.329,49**	-20,58%	96,57%
70200	Del M.I.Govern	104.000,00	21.191,74	125.191,74	120.902,42	-4.289,32	152.231,91	-31.329,49	-20,58%	96,57%
7	**Transferències de capital**	**104.000,00**	**21.191,74**	**125.191,74**	**120.902,42**	**-4.289,32**	**152.231,91**	**-31.329,49**	**-20,58%**	**96,57%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Signat electrònicament per Josep Maria Rosell Pons
Data: 26/07/2024 12:57:15

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

Transferències de capital

L'entitat liquida en l'exercici 2023 transferències de capital per un import de 120.902 euros, de les quals sol·licita a Govern el cobrament d'inversions per 104.000 euros. Aquest fet comporta que els imports liquidats per aquest concepte, i el resultat pressupostari, estigui sobrevalorat en 16.902 euros.

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	% execució pressup. final 2023
100	**Retrib.bàsiques altr.remu.alts càrrecs**	**147.929,57**	**147.929,56**	**-0,01**	**146.104,66**	**1.824,90**	**1,25%**	**100,00%**
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	147.929,57	147.929,56	-0,01	146.104,66	1.824,90	1,25%	100,00%
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal fix**	**1.356.865,18**	**1.348.983,85**	**-7.881,33**	**1.174.596,60**	**174.387,25**	**14,85%**	**99,42%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	1.122.672,44	1.119.721,24	-2.951,20	967.348,82	152.372,42	15,75%	99,74%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	176.306,76	175.508,57	-798,19	158.267,81	17.240,76	10,89%	99,55%
11020	Permanències, primes i especialitats	12.273,84	12.273,84	0,00	22.474,33	-10.200,49	-45,39%	100,00%
11040	Guàrdies i presència efectiva	39.947,14	35.815,20	-4.131,94	22.649,34	13.165,86	58,13%	89,66%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	5.665,00	5.665,00	0,00	3.547,17	2.117,83	59,70%	100,00%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	0,00	0,00	0,00	309,13	-309,13	-100,00%	--
160	**Quotes seguretat social**	**222.322,37**	**222.322,37**	**0,00**	**195.839,20**	**26.483,17**	**13,52%**	**100,00%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	16.133,50	16.133,50	0,00	16.133,16	0,34	0,00%	100,00%
16010	Quotes segur.soc,, pers. func. i ag. Adm. caràc.	206.188,87	206.188,87	0,00	179.706,04	26.482,83	14,74%	100,00%
161	**Prestacions socials**	**24.496,43**	**28.628,37**	**0,00**	**21.172,71**	**-12.753,82**	**-60,24%**	**116,87%**
16100	Pensions	24.496,43	28.628,37		8.418,89			
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	0,00	0,00	0,00	12.753,82	-12.753,82	-100,00%	--
163	**Despeses socials del personal**	**4.828,53**	**4.828,53**	**0,00**	**3.359,44**	**1.469,09**	**43,73%**	**100,00%**
16300	Formació i perfeccionament del personal	4.828,53	4.828,53	0,00	3.359,44	1.469,09	43,73%	100,00%
1	**Despeses de personal**	**1.756.442,08**	**1.752.692,68**	**-7.881,34**	**1.541.072,61**	**191.410,59**	**12,42%**	**99,79%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior, la variació entre el pressupost final i el realitzat del concepte 161 Prestacions socials seria de 4.131,94 euros, la variació entre el liquidat 2023 i 2022 seria de 7.455,66 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 35,21%. Del total del capítol 1, la variació entre el pressupost final i el realitzat seria de -3.749,40 euros, la variació entre el liquidat 2023 i 2022 seria de 211.620,07 euros, el % de variació entre els liquidats seria de 13,73%.

Veure nota 2.2

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Manca procediments de control en la contractació de personal

De la revisió efectuada, s'evidencia que en un dels concursos de convocatòria d'oposició per a la provisió d'una plaça de nova creació adscrita al CSJ, no es disposa de procediments eficaços que permetin verificar que els candidats compleixin els requisits indicats en les bases de la convocatòria. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat de les dades aportades pels candidats.

2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	% execució pressup final 2023
203	**Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament**	**561,00**	**560,94**	**-0,06**	**523,76**	**37,18**	**7,10%**	**99,99%**
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	561,00	560,94	-0,06	523,76	37,18	7,10%	99,99%
208	**Lloguer altre immobilitzat immaterial**	**116.929,25**	**116.929,25**	**0,00**	**183.403,16**	**-66.473,91**	**-36,24%**	**100,00%**
20805	Renovació de llicències	116.929,25	116.929,25	0,00	183.403,16	-66.473,91	-36,24%	100,00%
212	**Rep. i conserv. edificis i altres construccions**	**4.264,01**	**4.264,00**	**-0,01**	**4.382,85**	**-118,85**	**-2,71%**	**100,00%**
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	4.264,01	4.264,00	-0,01	4.382,85	-118,85	-2,71%	100,00%
213	**Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.**	**5.355,49**	**4.895,97**	**-459,52**	**46,95**	**4.849,02**	**10328,05%**	**91,42%**
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	5.355,49	4.895,97	-459,52	46,95	4.849,02	10328,05%	91,42%
214	**Rep. i conserv. material de transport**	**1.746,24**	**1.746,24**	**0,00**	**1.089,06**	**657,18**	**60,34%**	**100,00%**
21400	Rep. i conserv. material de transport	1.746,24	1.746,24	0,00	1.089,06	657,18	60,34%	100,00%
215	**Rep. i conserv. mobiliari i efectes**	**1.207,22**	**1.207,22**	**0,00**	**1.942,61**	**-735,39**	**-37,86%**	**100,00%**
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	1.207,22	1.207,22	0,00	1.942,61	-735,39	-37,86%	100,00%
216	**Rep. i conserv. d'equipaments informàtics**	**2.345,57**	**1.212,25**	**-1.133,32**	**523,60**	**688,65**	**131,52%**	**51,68%**
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	2.345,57	1.212,25	-1.133,32	523,60	688,65	131,52%	51,68%
220	**Material d'oficina ordinari**	**9.448,15**	**7.348,50**	**-2.099,65**	**8.187,09**	**-838,59**	**-10,24%**	**77,78%**
22000	Material d'oficina ordinari	1.537,12	1.537,12	0,00	1.149,42	387,70	33,73%	100,00%
22001	Impressió de documents	500,00	267,72	-232,28	50,94	216,78	425,56%	53,54%
22010	Petit mobiliari i estris	62,75	62,75	0,00	1.495,35	-1.432,60	-95,80%	100,00%
22020	Premsa i revistes	848,28	848,28	0,00	820,00	28,28	3,45%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	5.000,00	3.527,99	-1.472,01	4.153,04	-625,05	-15,05%	70,56%
22040	Consumibles d'informàtica	1.500,00	1.104,64	-395,36	518,34	586,30	113,11%	73,64%
221	**Subministraments**	**31.724,14**	**29.867,90**	**-1.856,24**	**22.866,53**	**7.001,37**	**30,62%**	**94,15%**
22120	Carburants per a locomoció	3.000,00	1.983,39	-1.016,61	1.888,21	95,18	5,04%	66,11%
22140	Vestuari	8.230,00	8.168,40	-61,60	11.016,68	-2.848,28	-25,85%	99,25%
22150	Productes alimentaris	4.464,02	4.521,52	57,50	3.235,76	1.285,76	39,74%	101,29%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	250,00	96,70	-153,30	279,08	-182,38	-65,35%	38,68%
22180	Productes de neteja	750,00	451,50	-298,50	1.809,75	-1.358,25	-75,05%	60,20%
22190	Altres subministraments	15.030,12	14.646,39	-383,73	4.637,05	10.009,34	215,86%	97,45%
222	**Comunicacions**	**102.039,25**	**91.296,95**	**-10.742,30**	**92.088,60**	**-791,65**	**-0,86%**	**89,47%**
22200	Serveis telefònics	94.000,00	86.061,10	-7.938,90	87.541,56	-1.480,46	-1,69%	91,55%
22210	Serveis postals	8.039,25	5.235,85	-2.803,40	4.547,04	688,81	15,15%	65,13%
223	**Transport**	**891,60**	**108,08**	**-41,92**	**490,48**	**72,18**	**14,72%**	**12,12%**
22310	Missatgers	150,00	108,08	-41,92	35,90	72,18	201,06%	72,05%
22330	Altres transports	741,60	0,00	0,00	454,58	0,00	0,00%	0,00%
224	**Primes d'assegurances**	**3.351,06**	**1.758,38**	**-1.592,68**	**1.752,27**	**6,11**	**0,35%**	**52,47%**
22420	Primes d'assegurances vehicles	2.601,06	1.758,38	-842,68	1.752,27	6,11	0,35%	67,60%
22430	Primes d'assegurances assist. pers.	750,00	0,00	-750,00		0,00	-	0,00%
226	**Altres serveis**	**46.553,90**	**41.230,57**	**-5.323,33**	**21.001,53**	**20.229,04**	**96,32%**	**88,57%**
22610	Atencions protocol·làries	16.458,15	16.063,18	-394,97	5.516,45	10.546,73	191,19%	97,60%
22620	Divulgació i publicacions	1.359,34	1.218,00	-141,34	1.000,00	218,00	21,80%	89,60%
22630	Jurisdicció i contenciosos	22.149,70	17.362,68	-4.787,02	5.315,18	12.047,50	226,66%	78,39%
22650	Despeses de comunitat	0,00	0,00	0,00	644,69	-644,69	-100,00%	--
22660	Reunions, conferències i cursets	6.586,71	6.586,71	0,00	8.525,21	-1.938,50	-22,74%	100,00%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**83.156,50**	**76.141,04**	**-7.015,46**	**59.412,59**	**16.728,45**	**28,16%**	**91,56%**
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	0,50	0,00	-0,50	0,00	0,00	-	0,00%
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	0,00	0,00	0,00	327,50	-327,50	-100,00%	--
22760	Estudis i treballs tècnics	83.156,00	76.141,04	-7.014,96	59.085,09	17.055,95	28,87%	91,56%
230	**Reemborsament de dietes**	**14.822,63**	**14.773,09**	**-49,54**	**6.738,24**	**8.034,85**	**119,24%**	**99,67%**
23010	Reemborsament de dietes	14.822,63	14.773,09	-49,54	6.738,24	8.034,85	119,24%	99,67%
231	**Locomoció**	**5.619,20**	**5.347,31**	**-271,89**	**4.925,47**	**421,84**	**8,56%**	**95,16%**
23100	Locomoció i desplaçament de personal	5.619,20	5.347,31	-271,89	4.925,47	421,84	8,56%	95,16%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**430.015,21**	**398.687,69**	**-30.585,92**	**409.374,79**	**-10.232,52**	**-2,50%**	**92,71%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior, la variació entre el pressupost final i el realitzat del concepte 223 Transport seria de -783,52 euros, la variació entre el liquidat 2023 i 2022 seria de -382,40 euros i el % de variació entre els liquidats seria de -77,96%. Del total del capítol 2, la variació entre el pressupost final i el realitzat seria de -31.327,52 euros, la variació entre el liquidat 2023 i 2022 seria de -10.687,10 euros, el % de variació entre els liquidats seria de -2,61%.

L'entitat està ubicada en dependències de la Nova Seu de la Justícia, per les quals suporta únicament, algunes de les despeses derivades del funcionament ordinari de les instal·lacions.

De la revisió de les despeses de béns corrents de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Principi d'anualitat

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2023 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 19.356 euros procedents de serveis i béns rebuts en l'exercici 2022 i anteriors.

Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 del DLTRLGFP.

2.2.4. Despeses financeres

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	% execució pressup. final 2023
	Interessos de comptes corrents	**350,00**	**100,74**	**-249,26**	**201,48**	**-100,74**	**-50,00%**	**28,78%**
34910	Comissions serveis bancaris	350,00	100,74	-249,26	201,48	-100,74	-50,00%	28,78%
3	**Despeses financeres**	**350,00**	**100,74**	**-249,26**	**201,48**	**-100,74**	**-50,00%**	**28,78%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	% execució pressup. final 2023
492	A l'exterior	6.100,00	6.080,00	-20,00	6.080,00	0,00	0,00%	99,67%
49206	A Organismes Internacionals	6.100,00	6.080,00	-20,00	6.080,00	0,00	0,00%	99,67%
4	**Transferències corrents**	**6.100,00**	**6.080,00**	**-20,00**	**6.080,00**	**0,00**	**0,00%**	**99,67%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2023 presenten el següent detall:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	% execució pressup. final 2023
603	**Maquinària, instal·lacions i equipament**	**1.405,92**	**0,00**	**-1.405,92**	**581,34**	**-581,34**	**-100,00%**	**0,00%**
60390	Altra maquinària i equipament	1.405,92	0,00	-1.405,92	581,34	-581,34	-100,00%	0,00%
605	**Mobiliari i estris**	**1.094,08**	**1.094,08**	**0,00**	**2.014,66**	**-920,58**	**-45,69%**	**100,00%**
60500	Mobiliari	1.094,08	1.094,08	0,00	2.014,66	-920,58	-45,69%	100,00%
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**7.203,00**	**7.203,00**	**0,00**	**257,50**	**6.945,50**	**2697,28%**	**100,00%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	7.203,00	7.203,00	0,00	257,50	6.945,50	2697,28%	100,00%
608	**Altre immobilitzat material**	**1.500,00**	**217,95**	**-1.282,05**	**2.455,25**	**-2.237,30**	**-91,12%**	**14,53%**
60880	Material de comunicacions	1.500,00	217,95	-1.282,05	2.455,25	-2.237,30	-91,12%	14,53%
640	**Immobilitzat immaterial**	**113.988,74**	**111.227,69**	**-2.761,05**	**146.923,16**	**-35.695,47**	**-24,30%**	**97,58%**
64050	Aplicacions informàtiques	113.988,74	111.227,69	-2.761,05	146.923,16	-35.695,47	-24,30%	97,58%
6	**Inversions reals**	**125.191,74**	**119.742,72**	**-5.449,02**	**152.231,91**	**-32.489,19**	**-21,34%**	**95,65%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	1.185.498,25	1.879.254,67
Comptes a cobrar	4	681.550,80	176.185,23
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		681.550,80	176.185,23
Ajustaments per periodificació		2.504,98	1.230,05
Total actius corrents		**1.869.554,03**	**2.056.669,95**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	51.599,00	73.441,27
Actius intangibles	6	211.681,11	220.947,59
Fiances		400,00	400,00
Total actius no corrents		**263.680,11**	**294.788,86**
Total Actius		**2.133.234,14**	**2.351.458,81**

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	1.320.669,90	362.146,98
Total passius corrents		**1.320.669,90**	**362.146,98**
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	0,00	0,00
Total passius no corrents		**0,00**	**0,00**
Total Passius		**1.320.669,90**	**362.146,98**
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		846.132,13	1.770.424,51
Resultat de l'exercici		-33.567,89	218.887,32
Total Actiu net/Patrimoni	9	**812.564,24**	**1.989.311,83**
Actius i Passius total nets		**2.133.234,14**	**2.351.458,81**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2023	2022
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.274.839,77	2.321.172,94
Total		2.274.839,77	2.321.172,94
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		0,00	0,00
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	1.465,90
Total		0,00	1.465,90
Ingressos Totals		**2.274.839,77**	**2.322.638,84**
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.752.692,68	-1.541.072,61
Transferències i subvencions		-6.080,00	-6.080,00
Serveis exteriors	12	-398.783,51	-409.777,76
Amortització i depreciació	5,6	-150.851,47	-146.565,10
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses excepcionals		0,00	-256,05
Total despeses		**-2.308.407,66**	**-2.103.751,52**
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament		0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		**-33.567,89**	**218.887,32**
Impostos			
Resultat després d'impostos		**-33.567,89**	**218.887,32**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

Euros

	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	**1.772.336,75**
Transferències corrents	1.618.382,33
Subvencions de capital	148.490,36
Altres cobraments	5.464,06
Pagaments	**-2.346.350,45**
Sou net treballadors	-1.355.495,50
CASS	-272.266,07
Retencions IRPF	-20.298,89
Mútua i Pla Pensions	-30.786,13
Proveïdors i altres pagaments	-667.503,86
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**-574.013,70**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-8.515,03
Compra d'actius intangibles	-111.227,69
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-119.742,72**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**0,00**
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**-693.756,42**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**1.879.254,67**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.185.498,25**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**2.274.839,77**	**2.274.839,77**	**0,00**
Transferències corrents	2.153.937,35	2.153.937,35	0,00
Transferències de capital	120.902,42	120.902,42	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**-2.277.303,83**	**-2.308.407,66**	**31.103,83**
Despeses de personal	-1.752.692,68	-1.752.692,68	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-398.687,69	-398.682,77	-4,92
Despeses financeres	-100,74	-100,74	0,00
Transferències corrents	-6.080,00	-6.080,00	0,00
Inversions reals	-119.742,72	-150.851,47	31.108,75
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**-2.464,06**	**-33.567,89**	**31.103,83**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**-33.567,89**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-119.742,72
Amortitzacions	150.851,47
Periodificació assegurances	-4,92
RESULTAT AJUSTAT	**-2.464,06**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**1.772.336,75**
(+) Operacions pressupostàries	1.772.336,75
Pressupost corrent	1.623.846,39
Pressupost tancat	148.490,36
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2. Pagaments	**2.466.469,15**
(+) Operacions pressupostàries	2.465.199,14
Pressupost corrent	2.104.968,20
Pressupost tancat	360.230,94
(+) Operacions extrapressupostàries	1.270,01
Flux de tresoreria (1+2)	-694.132,40
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**1.879.630,65**
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2023	**1.185.498,25**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: El saldo final de tresoreria a 31/12/2022 hauria de ser 1.879.254,67

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Mora Banc	1.185.498,25	1.879.254,67	-693.756,42
Total	**1.185.498,25**	**1.879.254,67**	**-693.756,42**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El CSJ segueix la pràctica de domiciliar els pagaments de les assegurances i de serveis informàtics. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/2023	**Saldo 31/12/2022**
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	119.742,72	147.330,66
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	535.555,02	8.280,12
Deutors Mútua, pendent de recuperació	26.253,06	20.574,45
Total	**681.550,80**	**176.185,23**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Cost	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2023
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	19.202,39	0,00	0,00	19.202,39
Mobiliari	65.120,72	1.312,03	0,00	66.432,75
Equips processos informació	251.973,08	7.203,00	0,00	259.176,08
Elements de transport	42.370,00	0,00	0,00	42.370,00
Altre immobilitzat material	14.327,58	0,00	0,00	14.327,58
Total	**399.025,23**	**8.515,03**	**0,00**	**407.540,26**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2023
A.A. Instal·lacions tècniques	-4.256,68	-603,14	0,00	-4.859,82
A.A. Maquinària	-12.569,28	-2.274,64	0,00	-14.843,92
A.A. Mobiliari	-23.538,64	-5.074,29	0,00	-28.612,93
A.A. Equips processos inform.	-236.302,26	-14.300,11	0,00	-250.602,37
A.A. Elements de transport	-29.136,39	-5.296,24	0,00	-34.432,63
A.A. Altre immobilitzat material	-19.780,71	-2.808,88	0,00	-22.589,59
Total	**-325.583,96**	**-30.357,30**	**0,00**	**-355.941,26**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2023
Instal·lacions tècniques	1.774,78	-603,14	0,00	1.171,64
Maquinària	6.633,11	-2.274,64	0,00	4.358,47
Mobiliari	41.582,08	-3.762,26	0,00	37.819,82
Equips processos informació	15.670,82	-7.097,11	0,00	8.573,71
Elements de transport	13.233,61	-5.296,24	0,00	7.937,37
Altre immobilitzat material	-5.453,13	-2.808,88	0,00	-8.262,01
Valor net comptable	**73.441,27**	**-21.842,27**	**0,00**	**51.599,00**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Enregistrament de la cessió d'ús de les dependències del CSJ a l'edifici de la nova Seu de la Justícia

Amb data 30 de juny de 2021 es signa el conveni entre el Govern i el Consell Superior de la Justícia per la cessió gratuïta de l'ús de les dependències on es troba la seu del CSJ, així mateix, en el seu pacte segon, s'acorda l'afectació de la resta de l'edifici al servei públic de l'Administració de justícia i de la Fiscalia general.

Segons les NICSP23 article 44, "una entitat reconeixerà un actiu sorgit d'una transacció sense contraprestació quan obtingui el control dels recursos que compleixin la definició d'actiu i satisfacin els criteris de reconeixement". Amb l'entrada en vigor del conveni, l'entitat hauria de reconèixer un actiu pel valor de les zones pertanyents de l'edifici al CSJ i alhora reconèixer un ingrés pel mateix import com a donació o un passiu en relació amb l'activació d'immobilitzat.

2.3.4. Actius intangibles

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

Cost	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	881.377,44	111.227,69	0,00	992.605,13
Total	**881.377,44**	**111.227,69**	**0,00**	**992.605,13**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2023
A.A. Aplicacions informàtiques	-660.429,85	-120.494,17	0,00	-780.924,02
Total	**-660.429,85**	**-120.494,17**	**0,00**	**-780.924,02**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	220.947,59	-9.266,48	0,00	211.681,11
Total	**220.947,59**	**-9.266,48**	**0,00**	**211.681,11**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022
Creditors per obligacions reconegudes	170.856,66	347.415,60
Creditor Govern	1.135.101,06	0,00
Tarja de crèdit	0,00	-566,80
Administracions Públiques, creditores IRPF	1.978,79	2.202,67
Caixa Andorrana de Seguretat Social	12.733,39	13.095,51
Total	**1.320.669,90**	**362.146,98**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

En l'exercici 2023 l'entitat ha reconegut un deute amb Govern derivat de l'excedent pressupostari d'exercicis anteriors per 1.135.101 euros.

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell Superior de la Justícia presenta la següent gestió comptable de l'endeutament:

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2022	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2021	Total disposat a 31/12/2021	Total formalitzat a 31/12/2021
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: El CSJ no ha actualitzat les dates del quadre d'endeutament.

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Euros

	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021		**-**	**-**	**1.396.630,06**	**359.766,01**	**1.756.396,07**
Canvis en polítiques comptables		-	-		14.028,44	14.028,44
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2021		**-**	**-**	**1.396.630,06**	**373.794,45**	**1.770.424,51**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	218.887,32	218.887,32
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	373.794,45	-373.794,45	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2022	**9**	**-**	**-**	**1.770.424,51**	**218.887,32**	**1.989.311,83**
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2022		**-**	**-**	**1.770.424,51**	**218.887,32**	**1.989.311,83**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023		-	-	-1.143.179,70	-	-1.143.179,70
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-		-33.567,89	-33.567,89
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	218.887,32	-218.887,32	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2023	**9**	**-**	**-**	**846.132,13**	**-33.567,89**	**812.564,24**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Signat electrònicament per Josep Maria Rosselló i Consell Superior de l

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**681.550,80**
(+) del pressupost corrent	681.550,80
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-1.320.669,90**
(+) del pressupost corrent	-185.568,84
(+) de pressupostos tancats	-1.135.101,06
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**1.185.498,25**
I Romanent de tresoreria afectat	**546.379,15**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**546.379,15**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han posat de manifest observacions en aquest apartat.

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

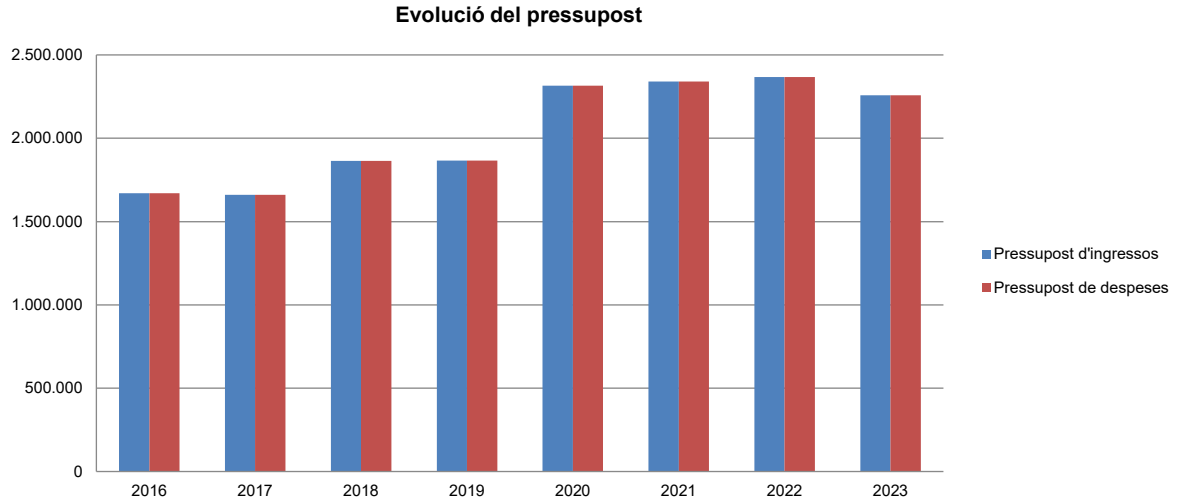
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.272.760	2.159.796	2.153.937
Ingressos corrents	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.272.760***	***2.159.796***	***2.153.937***
7. Transferències de capital	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681	207.480	104.000
Ingressos de capital	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***	***67.681***	***207.480***	***104.000***
Total ingressos	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**	**2.340.441**	**2.367.276**	**2.257.937**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	1.013.809	1.107.333	1.212.638	1.373.341	1.582.152	1.729.858	1.463.692	1.583.072
2. Consum de béns corrents i serveis	469.983	359.443	490.083	485.243	454.819	532.466	679.015	564.415
3. Despeses financeres	-	-	-	300	-	-	2.073	350
4. Transferències corrents	-	-	-	4.718	9.436	10.436	15.016	6.100
Despeses corrents	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.272.760***	***2.159.796***	***2.153.937***
6. Inversions reals	186.974	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681	207.480	104.000
Despeses de capital	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***	***67.681***	***207.480***	***104.000***
Total despeses	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**	**2.340.441**	**2.367.276**	**2.257.937**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

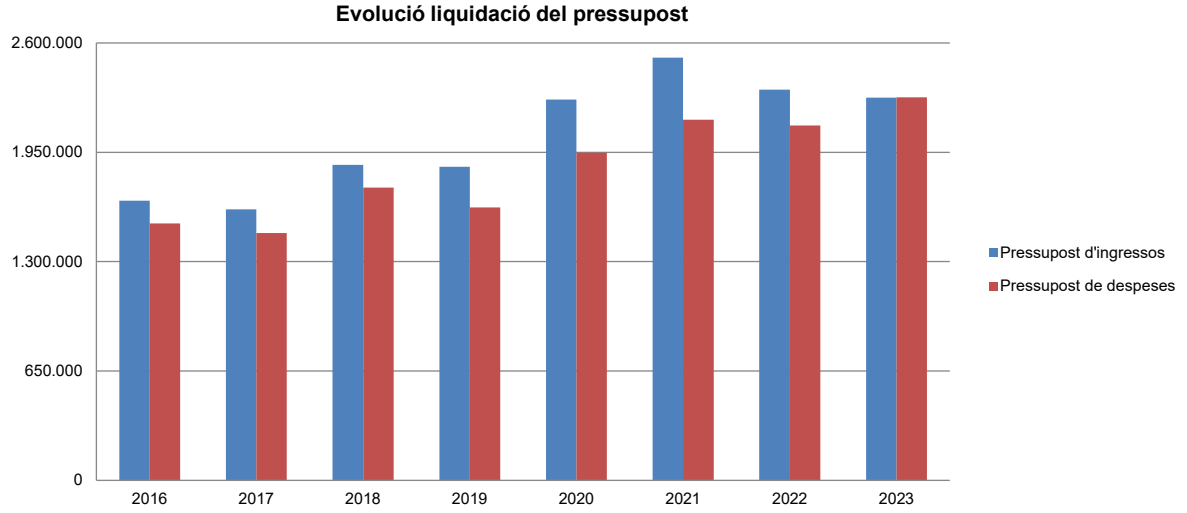
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
4. Transferències corrents	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.355.405	2.170.406	2.153.937
5. Ingressos patrimonials	126	1.073	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***1.483.918***	***1.467.849***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.355.405***	***2.170.406***	***2.153.937***
7. Transferències de capital	177.585	142.558	172.641	-	216.622	157.586	152.232	120.902
Ingressos de capital	***177.585***	***142.558***	***172.641***	***-***	***216.622***	***157.586***	***152.232***	***120.902***
Total ingressos	**1.661.503**	**1.610.407**	**1.875.362**	**1.863.602**	**2.263.029**	**2.512.991**	**2.322.638**	**2.274.839**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

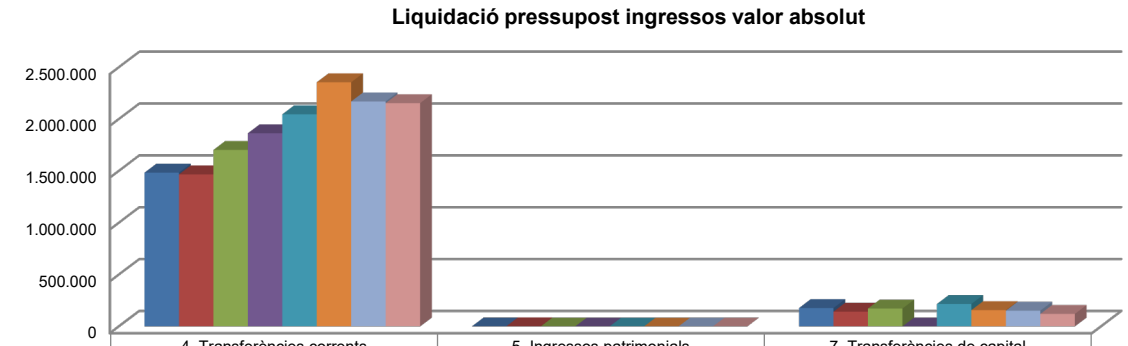
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	1.004.297	974.486	1.147.772	1.206.201	1.340.388	1.430.353	1.541.073	1.752.693
2. Consum de béns corrents i serveis	343.369	354.148	417.303	384.897	389.924	543.197	409.375	398.688
3. Despeses financeres	51	323	-	-	-	-	201	101
4. Transferències corrents	-	-	4.580	6.080	1.500	10.660	6.080	6.080
Despeses corrents	***1.347.717***	***1.328.957***	***1.569.655***	***1.597.178***	***1.731.812***	***1.984.210***	***1.956.729***	***2.157.562***
6. Inversions reals	180.001	141.698	171.119	26.135	216.622	158.746	152.232	119.743
8. Actius financers	-	-	-	-	-	400	-	-
Despeses de capital	***180.001***	***141.698***	***171.119***	***26.135***	***216.622***	***159.146***	***152.232***	***119.743***
Total despeses	**1.527.718**	**1.470.655**	**1.740.774**	**1.623.313**	**1.948.434**	**2.143.356**	**2.108.961**	**2.277.305**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

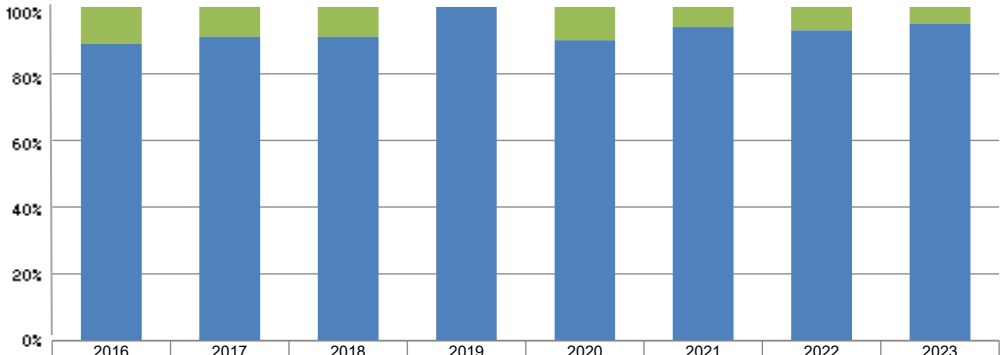
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	1.483.792	126	177.585
2017	1.466.776	1.073	142.558
2018	1.702.721	-	172.641
2019	1.863.602	-	-
2020	2.046.407	-	216.622
2021	2.355.405	-	157.586
2022	2.170.406	-	152.232
2023	2.153.937	-	120.902

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

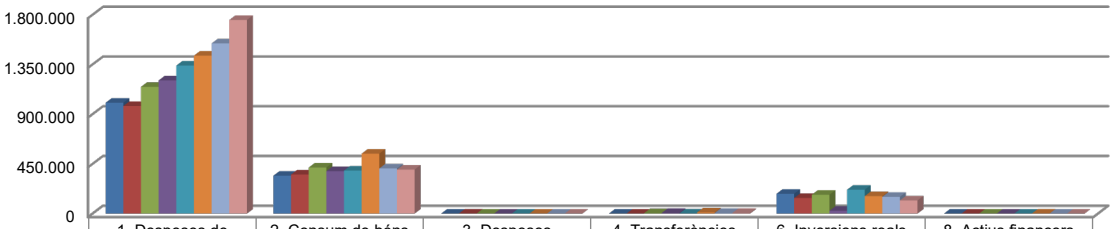
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	89%	91%	91%	100%	90%	94%	93%	95%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	11%	9%	9%	0%	10%	6%	7%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

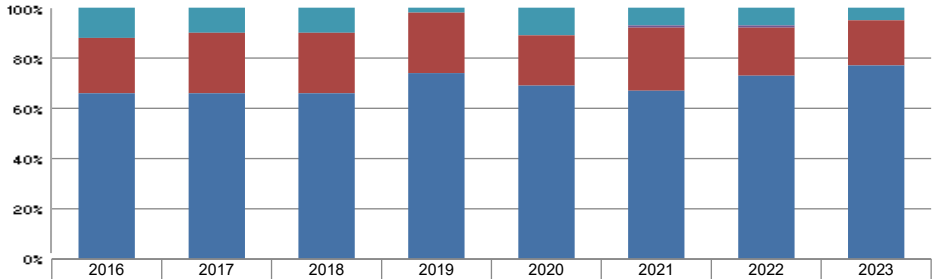
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2016	1.004.297	343.369	51	-	180.001	-
2017	974.486	354.148	323	-	141.698	-
2018	1.147.772	417.303	-	4.580	171.119	-
2019	1.206.201	384.897	-	6.080	26.135	-
2020	1.340.388	389.924	-	1.500	216.622	-
2021	1.430.353	543.197	-	10.660	158.746	400
2022	1.541.073	409.375	201	6.080	152.232	-
2023	1.752.693	398.688	101	6.080	119.743	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	66%	66%	66%	74%	69%	67%	73%	77%
2. Consum de béns corrents i serveis	22%	24%	24%	24%	20%	25%	19%	18%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%
6. Inversions reals	12%	10%	10%	2%	11%	7%	7%	5%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

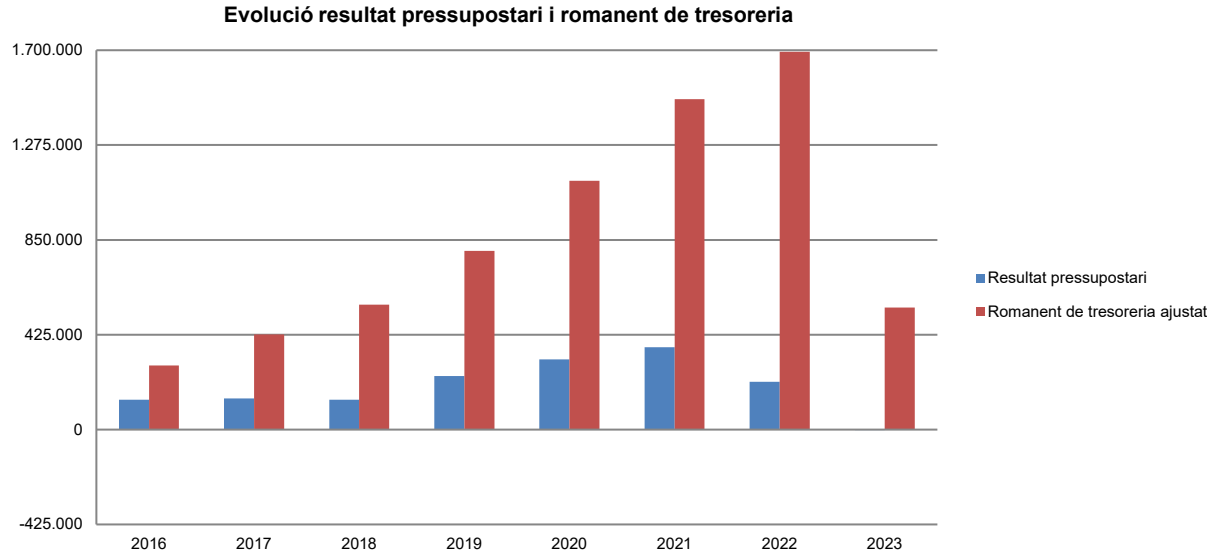
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602	2.263.029	2.512.991	2.322.638	2.274.839
Total despeses liquidades	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313	1.948.434	2.143.356	2.108.961	2.277.305
Resultat pressupostari	**133.785**	**139.752**	**134.588**	**240.289**	**314.595**	**369.635**	**213.677**	**-2.466**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	123.567	136.965	791.532	528.500	736.851	32.981	176.185	681.551
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-207.022	-73.065	-257.523	-206.847	-388.517	-152.607	-362.147	-1.320.670
3. (+) Fons líquids	370.567	362.428	25.904	479.556	766.733	1.599.698	1.879.255	1.185.498
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**287.112**	**426.328**	**559.913**	**801.209**	**1.115.067**	**1.480.072**	**1.693.293**	**546.379**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.480.072	1.693.293	546.379
II. Romanent de tresoreria no afectat	287.112	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**287.112**	**426.328**	**559.913**	**801.209**	**1.115.067**	**1.480.072**	**1.693.293**	**546.379**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	1,3%	0,0%	9,0%	0,3%	2,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	99,8%	97,8%	107,4%	97,8%	98,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	85,8%	84,2%	84,0%	88,8%	98,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	74,3%	68,8%	66,7%	73,1%	77,0%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	23,7%	20,0%	25,3%	19,4%	17,5%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,6%	11,1%	7,4%	7,2%	5,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	14,3%	15,4%	15,8%	9,8%	-0,2%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	14,3%	15,4%	15,8%	9,8%	-0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	801.209	1.115.067	1.481.302	1.694.523	548.884
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	487,3%	387,0%	1.070,7%	597,9%	141,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	231,8%	197,3%	1.048,2%	518,9%	89,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 10.804 euros, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 37.039 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d) del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'ha constatat en la liquidació d'una despesa per 2.481 euros, l'incompliment del principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. A més el finançament dels reconduïts s'ha fet amb ingressos esperats del pressupost de l'exercici corrent i no amb la reconducció del finançament no disposat de l'exercici origen del compromís reconduït. (nota 2.1.2)
- El CSJ incompleix en el concepte "161 Prestacions socials" el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP per un import total de 4.132 euros. (nota 2.2)
- S'han detectat liquidacions pressupostàries que són contràries al principi d'anualitat establert en l'article 14 del DLTRLGFP per un import total de 19.356 euros. (notes 2.2.3)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. Durant el treball de camp, s'ha detectat un litigi iniciat durant l'exercici 2023. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha reflectit degudament a l'Estat de situació financera la cessió d'ús de les dependències del CSJ a l'edifici de la nova Seu de la Justícia, segons la NICSP 23 article 44. (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Superior de la Justícia ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
l'**ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA**

Gener de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 16 de gener de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 15
2.2.3. Despeses de personal 15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.5. Despeses financeres 16
2.2.6. Inversions reals 17
2.3. Comptes anuals 18
2.3.1. Immobilitzat 24
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 24
2.3.3. Ajustaments per periodificació 25
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 25
2.3.5. Fons propis 27
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 27
2.3.7. Creditors 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria 28
2.5. Contractació pública 29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 43

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
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març del 2024, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'EFPEM. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 d'octubre de 2024.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'EFPEM, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'EFPEM. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'EFPEM.

L'organització i control intern de l'EFPEM s'estructura de la forma següent:

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el *Decret 357/2023, del 12-7-2023, de modificació del Decret d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.* L'EFPEM té una estructura organitzativa limitada donades les seves característiques. Aquesta està composada per una direcció general, un cap d'estudis, un coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió del director, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments ni de normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de l'EFPEM.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	321.576,06
2. Consums de béns corrents i serveis	102.445,54
3. Despeses financeres	510,00
Despeses corrents	***424.531,60***
6. Inversions reals	1.178,00
Despeses de capital	***1.178,00***
Total pressupost despeses	**425.709,60**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	177.427,00
4. Transferències corrents	221.486,22
Ingressos corrents	***398.913,22***
7. Transferències de capital	1.178,00
8. Actius financers	25.618,38
Ingressos de capital	***26.796,38***
Total pressupost ingressos	**425.709,60**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

Modificacions per traspassos entre comptes pressupostaris de l'any 2.023

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	**321576,06**	0,00	**321576,06**
11000	Sou base personal fix	**212847,31**	-14648,74	198198,57
11020	Pèrmanencies, primes i especialitats	**3125,00**	0,00	3125,00
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	**2920,00**	0,00	2920,00
130	Remun. Bàsiq. I altres rem pers eventual	**54000,00**	14648,74	68648,74
16010	Quotes seguretat social pers contractual	**33928,33**	-2225,35	31702,98
16050	Quotes seguretat social pers eventual	**8370,00**	2225,35	10595,35
16003	Despeses socialñs del personal	**6385,42**	0,00	6385,42
	Despesses corrents	**102445,54**	0,00	**102445,54**
215	Rep. I cons. Mobiliari i efectes	**30,00**	-16,07	13,93
216	Rep. I cons. Equip inf. i fotoc.	**210,00**	16,07	226,07
22000	Material oficina ordinari	**323,82**	0,00	323,82
22030	Llibres i altres publicació	**200,00**	0,00	200,00
22040	Consumibles d'informàtica	**650,00**	0,00	650,00
22050	Material pedagògic	**300,00**	0,00	300,00
22140	Vestuari	**9000,00**	0,00	9000,00
22160	Productes farmacéutics i sanitaris	**50,00**	0,00	50,00
22185	Material esportiu	**100,00**	0,00	100,00
22200	Serveis telefònics	**1700,00**	0,00	1700,00
22210	Seveis postals	**20,00**	0,00	20,00
22300	Transport	**700,00**	0,00	700,00
22400	Primes d'assegurances	**1200,00**	0,00	1200,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	**6700,00**	0,00	6700,00
22760	Treb. Realit altres empres.	**79861,72**	0,00	79861,72
23100	Remb. Dietes pers. Func. I agents Adm caràc.	**600,00**	0,00	600,00
23100	Locomoció i desplaçament.	**800,00**	0,00	800,00
	Despeses financeres	**510,00**	0,00	**510,00**
34901	Comissions bancaries	**510,00**	0,00	510,00
	Inversió	**1178,00**	0,00	**1178,00**
60300	Maquinaria, instal·lacions i equipament	**125,00**	-89,68	35,32
60390	Altra maquinaria i equipament	**0,00**	0,00	0,00
60500	Mobiliari	**250,00**	0,00	250,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	**250,00**	0,00	250,00
60610	Equip. Per a processos d'informació	**403,00**	239,68	642,68
60820	Senyalitzacions	**150,00**	-150,00	0,00
	Ingressos	**177427,00**	0,00	**177427,00**
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	**15280,00**	0,00	15280,00
315	Certificats d'assistencia	**368,00**	0,00	368,00
320	Matriculacions cursos	**156750,00**	0,00	156750,00
325	Drets exàmens	**2200,00**	0,00	2200,00
328	Proves d'accés	**2796,00**	0,00	2796,00
330	Carnets educador esportiu AMN	**33,00**	0,00	33,00
	Tranferencies corrents	**221486,22**	0,00	**221486,22**
40	Transferencies de l'estat	**216775,92**	0,00	216775,92
40	Transferències de joventut	**4710,30**	0,00	4710,30
	Ingressos d'inversió	**1178,00**	0,00	**1178,00**
79200	Transferències de capital	**1178,00**	0,00	1178,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

Els imports retuts es recullen en els quadres següents:

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

I. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (31/12/23)

		Liquidació 2023 (a)	Pressupost final 2023 (b)	% Execució final 2023 (a/b)	Liquidació 2022 (a)	% Liquidació 2022 2023 (a/c)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	373.727,73	424.531,60	88,03%	368.406,98	4,26%
1	Despeses de personal	306.367,79	321.576,06	95,27%	284.254,66	7,78%
1 1	Personal fix	191.656,79	204.243,57	93,84%	176.462,03	8,61%
11 0 00	Sou base personal fix	186.677,99	198.198,57	94,19%	172.661,81	8,12%
11 0 20	Pèrmanencies , primes i especialitats	2.775,22	3.125,00	88,81%	1.735,50	59,91%
11 0 30	Dietes, desplaçament i destianció estrangera	2.203,58	2.920,00	75,47%	2.064,72	6,73%
1 2	Agents de l'Administració de caràcter eventual	68.648,74	68.648,74	100,00%	65.365,62	5,02%
1 3 0	Remun. Bàsiq. I altres rem. Pers. Eventual.	68.648,74	68.648,74	100,00%	65.365,62	5,02%
1 6	Quot. Prest. I desp.socials a càrrec de l'empleador	46.062,26	48.683,75	94,62%	42.427,01	8,57%
1 6 0 10	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	29.876,51	31.702,98	94,24%	27.357,24	9,21%
1 6 0 50	Quotes seguretat Social Pers. Eventual	10.595,35	10.595,35	100,00%	9.899,25	7,03%
1 6 0 03	Despeses socials del personal	5.590,40	6.385,42	87,55%	5.170,52	8,12%
2	Consum de béns corrents i serveis	67.010,64	102.446,54	65,42%	73.776,69	-9,16%
2 1	Reparació, manteniment i conservació	226,07	240,00	94,20%	237,43	-4,78%
2 1 5	Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	13,93	0,00%	-	
2 1 6	Repar. i conser. d'equip. informàtics	226,07	226,07	100,00%	237,43	-4,78%
2 2	Material, subministrament i altres	66.669,99	100.806,54	66,14%	73.539,26	-9,34%
2 2 0	Material d'oficina	1.230,35	1.473,82	83,48%	605,24	103,28%
2 2 0 00	Material d'oficina ordinari	261,94	323,82	80,89%	315,43	-16,96%
2 2 0 30	Llibres i altres publicacions	120,60	200,00	60,30%		0,00%
2 2 0 40	Consumibles d'informàtica	557,00	650,00	85,69%	-	100,00%
2 2 0 50	Material pedagògic	290,81	300,00	96,94%	289,81	0,35%
2 2 1	Subministraments	5.180,48	9.150,00	56,62%	3.832,30	100,00%
2 2 1 40	Vestuari	5.180,48	9.000,00	57,56%	3.832,30	0,00%
2 2 1 60	Productes farmaceútics i sanitaris		50,00	0,00%		-100,00%
2 2 1 85	Material esportiu		100,00	0,00%		0,00%
2 2 2	Comunicacions	1.658,45	1.720,00	96,42%	1.660,01	3,65%
2 2 2 00	Serveis telefònics	1.658,45	1.700,00	97,56%	1.572,97	5,43%
2 2 2 10	Serveis postals i telegràfics		20,00	0,00%	27,04	0,00%
2 2 3	Transport	468,29	700,00	66,90%	-	#¡DIV/0!
2 2 3 20	Col·lectiu persones	468,29	700,00	66,90%	-	#¡DIV/0!
2 2 4	Primes d'assegurances	298,49	1.200,00	24,87%	1.150,38	-74,05%
2 2 4 00	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	298,49	1.200,00	24,87%	1.150,38	-74,05%
2 2 4 01	Primes d'asseg. Vehicles personal		-	0,00%		#¡DIV/0!
2 2 5	Tributs	-	-	#¡DIV/0!	-	#¡DIV/0!
2 2 5 20	Tributs estatals		-	0,00%		#¡DIV/0!
2 2 6	Altres serveis	3.971,15	6.700,00	59,27%	2.335,38	70,04%
2 2 6 10	Atencions protocol.làries i de representació	3.971,15	6.700,00	59,27%	2.335,38	70,04%
2 2 7	Treballs realitzats per altres empreses	53.862,78	79.861,72	67,45%	64.015,95	-15,86%
2 2 7 60	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	53.862,78	79.861,72	67,45%	64.015,95	-15,86%
2 3	Indemnització per serveis	122,58	1.400,00	8,76%	-	0,00%
2 3 0	Reemb. dietes pers. func. i agents Adm caràc. ind	-	600,00	0,00%	-	0,00%
2 3 1	Locomoció i desplaçament del personal	122,58	800,00	15,32%	-	0,00%
3	Despeses financeres	341,30	510,00	66,92%	455,63	-25,09%
3 4 9	Altres despeses financeres	341,30	510,00	66,92%	455,63	-25,09%
3 4 9 01	Comissions serveis banceris	341,30	510,00	66,92%	455,63	-25,09%
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
6	Inversions reals	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
6 0 3	Maquinaria, insta-lacions i equipament	-	35,32	0,00%	-	100,00%
6 0 3 00	Maquinaria, instal·lacions i equipament	-	35,32	0,00%		100,00%
6 0 3 90	Altra maquinaria i equipament		-	0,00%		0,00%
6 0 4	Immobilitzat immaterial		-	0,00%		#¡DIV/0!
6 0 4 50	Aplicacions informàtiques			0,00%		#¡DIV/0!
6 0 5	Mobiliari i estris	468,00	500,00	93,60%	186,92	150,37%
6 0 5 00	Mobiliari	243,24	250,00	0,00%	-	#¡DIV/0!
6 0 5 20	Equipament d'impressió i reproducció	224,76	250,00	89,90%	186,92	20,24%
6 0 6	Equipaments per a processos d'informació	642,68	642,68	100,00%	1.569,95	100,00%
6 0 6 10	Equipaments per a processos d'informació	642,68	642,68	100,00%	1.569,95	100,00%
6 0 8	Altre immobilitzat material	-	-	0,00%	-	100,00%
6 0 8 20	Senyalitzacions		-	0,00%		100,00%

		Liquidació 2023 (a)	Pressupost final 2023 (b)	% Execució 2023 (a/b)	Liquidació 2022 (a)	% Execució 2022 2023 (a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	386.320,51	398.913,22	96,84%	379.594,68	1,77%
3	Taxes i altres ingressos	164.834,29	177.427,00	92,90%	167.137,86	-1,38%
3 1	Legalització de documents	22.679,00	15.648,00	144,93%	22.426,00	1,13%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	22.160,00	15.280,00	145,03%	21.940,00	1,00%
3 1 5	Certificats	519,00	368,00	141,03%	486,00	6,79%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	142.155,29	161.746,00	87,89%	144.711,86	-1,77%
3 2 0	Matriculació cursos	138.699,29	156.750,00	88,48%	139.809,72	-0,79%
3 2 5	Drets exàmen	1.350,00	2.200,00	61,36%	1.235,00	9,31%
3 2 6	Proves d'accés	2.106,00	2.796,00	75,32%	3.667,14	-42,57%
3 3	Carnets i llicències	-	33,00	0,00%	-	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN	-	33,00	0,00%	-	0,00%
3 9	Altres	-	-	#¡DIV/0!	-	0,00%
3 9 0	Ingressos extraordinaris	-	-	#¡DIV/0!	-	#¡DIV/0!
3 9 1	Tributs estatals	-	-	#¡DIV/0!	-	#¡DIV/0!
4	Transferencies corrents	221.486,22	221.486,22	100,00%	212.456,82	4,25%
4 0	De l'Estat	216.775,92	216.775,92	100,00%	207.938,54	4,25%
4 1	Dept. Joventut 1 cursos de lleure	4.710,30	4.710,30	100,00%	4.518,28	4,25%
4 2	Dept. Esports 1 curs Esport Escolar		-		-	
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-
5 2	Int. De dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0 00	De comptes corrents	-	-	-	-	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
7	Transferencies de capital	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
7 9 2	Transferencies de capital	1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
		1.110,68	1.178,00	94,29%	1.756,87	-36,78%
D)	ACTIU FINANCERS	-	25.618,38	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	25.618,38	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria	-	25.618,38	-	-	-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRI	Liquidació	Pressupost	Liquidació
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	12.592,78	-	21.107,70
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-	-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

	DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat incial 2022	Liquidat 2022	Pressupostat incial 2023	Pressupostat final 2023	Liquidat 2023	%	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	296942,95	284254,66	321576,06	321576,06	306367,79	7,78	
2.-	DESPESES CORRENTS	97955,54	73776,69	102445,54	102445,54	67018,64	-9,16	
3.-	DESPESES FINANCERES	510,00	455,63	510,00	510,00	341,30	-25,09	
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	**395408,49**	**358486,98**	**424531,60**	**424531,60**	**373727,73**	**4,25**	
6.-	INVERSION REALS	1784,86	1756,87	1178,00	1078,00	1110,68	-36,78	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	DESPESES D'INVERSIÓ	1784,86	1756,87	1178,00	1078,00	1110,68	-36,78	
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**397193,35**	**360243,85**	**425709,60**	**425609,60**	**374838,41**	**4,05**	

	INGRESSOS	Pressupostat incial 2022	Liquidat 2022	Pressupostat incial 2023	Pressupostat final 2023	Liquidat 2023	%
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	162928,00	167137,86	177427,00	177427,00	164834,29	-1,38
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	212456,82	212456,82	221486,22	221486,22	221486,22	4,25
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	20023,67	0,00	25618,38	25618,38	0,00	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1784,86	1756,87	1178,00	1178,00	1110,68	-36,78
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**397193,35**	**381351,55**	**425709,60**	**425709,60**	**387431,19**	**1,59**

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: En el quadre "Comparatiu de pressupost" hauria d'indicar "euros" en lloc de "milers d'euros". Els ingressos patrimonials corresponen a actius financers.
L'import d'inversions reals i de despeses d'inversió del pressupost final 2023 hauria de ser de 1.178,00 euros en lloc de 1.078,00 euros, i per tant, l'import total del pressupost de despeses del pressupost final 2023 hauria de ser de 425.709,60 euros en lloc de 425.609,60 euros.

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors, l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no presenta en la liquidació del pressupost de despeses i ingressos les columnes pagat i cobrat. Tampoc elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2023 aprovat

L'entitat en la liquidació de comptes ha presentat un pressupost inicial a nivell de concepte que difereix de l'aprovat en la Llei de pressupost de l'exercici 2023, incomplint el principi d'especialitat qualitativa regulat l'article 15.1 del DLTRLGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Legalització de documents**	**15.648,00**	**-**	**15.648,00**	**22.679,00**	**7.031,00**	**144,93%**
310	Val. titulacions estrangeres	15.280,00	-	15.280,00	22.160,00	6.880,00	145,03%
315	Certificats	368,00	-	368,00	519,00	151,00	141,03%
32	**Matrícules: cursos, drets examen i accés**	**161.746,00**	-	**161.746,00**	**142.155,29**	**-19.590,71**	**87,89%**
320	Matriculació cursos	156.750,00	-	156.750,00	138.699,29	-18.050,71	88,48%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	1.350,00	-850,00	61,36%
326	Proves d'accés	2.796,00	-	2.796,00	2.106,00	-690,00	75,32%
33	**Carnets i llicències**	**33,00**	**-**	**33,00**	**-**	**-33,00**	**-**
330	Carnets educador esportiu	33,00	-	33,00	-	-33,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**177.427,00**	**-**	**177.427,00**	**164.834,29**	**-12.592,71**	**92,90%**

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del qual disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Del Ministeri d'Educació**	**216.775,92**	**-**	**216.775,92**	**216.775,92**	**-**	**100,00%**
41	**Dept. Joventut**	**4.710,30**	**-**	**4.710,30**	**4.710,30**	**-**	**100,00%**
4	**Transferències corrents**	**221.486,22**	**-**	**221.486,22**	**221.486,22**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	**Transferències de capital**	**1.178,00**	**-**	**1.178,00**	**1.110,68**	**-67,32**	**94,29%**
792	Transferències de capital	1.178,00	-	1.178,00	1.110,68	-67,32	94,29%
7	**Transferències de capital**	**1.178,00**	**-**	**1.178,00**	**1.110,68**	**-67,32**	**94,29%**

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

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal contractual**	**218.892,31**	**-14.648,74**	**204.243,57**	**191.656,79**	**-12.586,78**	**93,84%**
1100	Sou base personal fix	212.847,31	-14.648,74	198.198,57	186.677,99	-11.520,58	94,19%
1102	Permanència, primes	3.125,00	-	3.125,00	2.775,22	-349,78	88,81%
1103	Dietes i desplaçaments	2.920,00	-	2.920,00	2.203,58	-716,42	75,47%
13	**Personal eventual**	**54.000,00**	**14.648,74**	**68.648,74**	**68.648,74**	**-**	**100,00%**
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	54.000,00	14.648,74	68.648,74	68.648,74	-	100,00%
16	**Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**48.683,75**	**-**	**48.683,75**	**46.062,26**	**-2.621,49**	**94,62%**
1601	Quotes seguretat social personal contractual	33.928,33	-2.225,35	31.702,98	29.876,51	-1.826,47	94,24%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	8.370,00	2.225,35	10.595,35	10.595,35	-	100,00%
1600	Despeses socials personal	6.385,42	-	6.385,42	5.590,40	-795,02	87,55%
1	**Despeses de personal**	**321.576,06**	**-**	**321.576,06**	**306.367,79**	**-15.208,27**	**95,27%**

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

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

Incorrecta liquidació de les remuneracions bàsiques del personal eventual

S'ha detectat que l'EFPEM ha liquidat en el concepte "130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual" el salari net d'un treballador del mes de febrer 2023 i de tots els treballadors del mes de desembre 2023, quan correspondria haver liquidat el salari brut. Amb tot això, s'ha detectat que el salari brut d'una treballadora del mes d'abril 2023 s'ha liquidat al capítol 2, quan hauria d'haver-se liquidat en aquest capítol al considerar-se com a personal eventual i dur a terme la cotització a la Caixa Andorra

de Seguretat Social. L'import de totes aquestes diferències ha provocat que no s'hagin liquidat despeses de personal per un import conjunt de 776 euros.

Classificació despesa d'assegurança responsabilitat civil

L'entitat ha liquidat pel capítol 1 de Despeses de personal 923 euros corresponents a la despesa d'una assegurança de responsabilitat civil, quan per la naturalesa d'aquesta despesa hagués tingut de ser liquidada pel capítol 2 de Consum de béns corrents i serveis.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**240,00**	**-**	**240,00**	**226,07**	**-13,93**	**94,20%**
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	30,00	-16,07	13,93	-	-13,93	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	210,00	16,07	226,07	226,07	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**100.805,54**	**-**	**100.805,54**	**66.669,99**	**-34.135,55**	**66,14%**
220	Material d'oficina	1.473,82	-	1.473,82	1.230,35	-243,47	83,48%
221	Subministraments	9.150,00	-	9.150,00	5.180,48	-3.969,52	56,62%
222	Comunicacions	1.720,00	-	1.720,00	1.658,45	-61,55	96,42%
223	Transports	700,00	-	700,00	468,29	-231,71	66,90%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	298,49	-901,51	24,87%
226	Altres serveis	6.700,00	-	6.700,00	3.971,15	-2.728,85	59,27%
227	Treballs real. per altres empreses	79.861,72	-	79.861,72	53.862,78	-25.998,94	67,45%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.400,00**	**-**	**1.400,00**	**122,58**	**-1.277,42**	**8,76%**
230	Reembors ament dietes personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	122,58	-677,42	15,32%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**102.445,54**	**-**	**102.445,54**	**67.018,64**	**-35.426,90**	**65,42%**

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

2.2.5. Despeses financeres

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**510,00**	**-**	**510,00**	**341,30**	**-168,70**	**66,92%**
349	Altres despeses financeres	510,00	-	510,00	341,30	-168,70	66,92%
3	**Despeses financeres**	**510,00**	**-**	**510,00**	**341,30**	**-168,70**	**66,92%**

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

2.2.6. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.178,00**	**-**	**1.178,00**	**1.110,68**	**-67,32**	**94,29%**
603	Maquinària i instal·lacions	125,00	-89,68	35,32	-	-35,32	-
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	500,00	-	500,00	468,00	-32,00	93,60%
606	Equip. per procés d'informació	403,00	239,68	642,68	642,68	-	100,00%
608	Material de comunicacions	150,00	-150,00	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**1.178,00**	**-**	**1.178,00**	**1.110,68**	**-67,32**	**94,29%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

III. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2023

	ACTIU	Any 2023	Any 2022
	A) IMMOBILITZAT	4.921,95	5.932,04
	Immobilitzacions immaterials	-	-
215	Aplicacions informàtiques	88,83	88,83
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(88,83)	(88,83)
	Immobilitzacions materials	4.921,95	5.932,04
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.865,22	7.640,46
281	Amortit.acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(7.353,33)	(7.086,03)
223	Maquinaria	924,30	924,30
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(924,30)	(924,30)
226	Mobiliari	19.009,80	18.766,56
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(17.691,22)	(17.336,60)
227	Equips per processos d´informació	11.976,13	11.333,45
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(9.303,71)	(7.908,78)
224	Equipament d'automotricitat	4.778,64	4.778,64
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.359,58)	(4.255,66)
229	Altre immobilitzat material	251,52	251,52
281	Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,52)
	C) ACTIU CIRCULANT	108.036,98	98.548,58
43	Deutors	9.932,10	10.661,90
430	Govern	7.497,05	8.278,37
430	ENSISA	160,00	440,00
430	Kirolene	(25,00)	(25,00)
430	EMAP		1.040,00
430	Altres clients	2.300,05	928,53
48	Despeses o ingressos anticipats	1.471,08	1.499,98
480	Despeses anticipades	1.471,08	1.499,98
57	Tresoreria	96.633,80	86.386,70
570	Caixa	132,43	610,93
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	96.210,97	85.533,67
572	Cybertarget Crèdit Andorrà	290,40	242,10
	TOTAL ACTIU	112.958,93	104.480,62

Font: EFPEM
(Imports en euros)

	PASSIU	Any 2023		Any 2022	
	A) FONS PROPIS		64.322,86		51.730,08
12	Resultats d'exercicis anteriors	51.730,08		51.730,08	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	(11.671,51)		(11.671,51)	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	(1.062,90)		(1.062,90)	
121	Resultat 2001	(32.680,06)		(32.680,06)	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	(34.783,23)		(34.783,23)	
121	Resultat 2008	(43.628,85)		(43.628,85)	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
121	Resultat 2012	4.830,77		4.830,77	
121	Resultat 2013	(6.755,73)		(6.755,73)	
121	Resultat 2014	(7.976,71)		(7.976,71)	
121	Resultat 2015	(29.148,29)		(29.148,29)	
121	Resultat 2016	(8.328,75)		(8.328,75)	
121	Resultat 2017	78.225,12		78.225,12	
121	Resultat 2017 (retorn)	(78.225,12)		(78.225,12)	
121	Resultat 2018	43.856,17		43.856,17	
121	Resultat 2018 (retorn)	(43.856,17)		(43.856,17)	
121	Resultat 2019	46.377,55		46.377,55	
121	Resultat 2019 (retorn)	(46.377,55)		(46.377,55)	
121	Resultat 2020	3.892,23		3.892,23	
121	Resultat 2020 (retorn)	(3.892,23)		(3.892,23)	
121	Resultat 2021	58.083,02		58.083,02	
121	Resultat 2021 (retorn i fra. 2021)	(59.473,81)		(59.473,81)	
121	Resultat 2022	21.107,70		21.107,70	
	Resultat de l'exercici 2023	12.592,78		-	
129	Resultat 2.023 (Balanç de l'exercici)	12.592,78			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		4.921,95		5.932,04
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		43714,12		46818,50
40	Creditors	43.714,12		46.818,50	
400	Proveïdors varis	43.714,12		46.818,50	
	TOTAL PASSIU		112.958,93		104.480,62

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior la informació corresponent a la columna 2022 pel que fa a fons propis seria un resultat de l'exercici de 21.107,70 euros i uns resultats d'exercicis anteriors per 30.622,38 euros.

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2023	Any 2022
	A) Despeses		
71	**1, Reducció d'existencies de productes acabats**	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies		
	3, Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	0	0
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	306.367,79	284.254,66
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.110,68	1.756,87
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	67.359,94	74.232,32
	Estalvi	374.838,41	360.243,85

Núm dels comptes	Haver	Any 2023	Any 2022
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	142.155,29	144.711,86
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	22.679,00	22.426,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferencies corrents	4.710,30	4.518,28
751	b) Subvencions corrents	216.775,92	207.938,54
755	c) Tranferències de capital	1.110,68	1.756,87
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	387.431,19	381.351,55
	Estalvi		
	Desestalvi	12.592,78	21.107,70

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: L'import total de desestalvi correspon al total d'estalvi.
Nota: L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs del compte de resultat economicopatrimonial "c)1 Dotacions per a amortitzacions" i "c)Transferències de capital" l'import de 1.111 euros quan l'import correcte ha estat de 2.121 euros, tal i com es desprèn dels quadres dels punts 2.3.1 i 2.3.6. L'import corresponent a les transferències de capital de l'exercici 2022 no coincideix amb el presentant als comptes anuals d'aquell exercici.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2023	Exercici 2022
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existencies	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-39972,49	-37851,72
2 Pagaments pendents d'aplicacions	11403,18	12161,88
4 Adquisions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	44805,61	43694,93
Immobilitzat material	88,83	88,83
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	132,43	610,93
Banc	96501,37	85775,77
Total d'aplicacions	112.958,93	104.480,62
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtiguts	Exercici 2023	Exercici 2022
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	4921,95	5932,04
4 Cobraments pendents d'aplicació	43714,12	46818,50
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	51730,08	30622,38
Resultat de l'exercici	12592,78	21107,70
Total d'origens	112.958,93	104.480,62
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.023		Exercici 2.022	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris		929,80	4.294,83	
3 Creditors Pressupostaris		3.104,38	17.290,90	
7 Tresoreria	10.247,10			25.370,04
Total	10.247,10	4.034,18	21.585,73	25.370,04
Variació del capital circulant	6.212,92			3.784,31

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: Els deutors pressupostaris de l'exercici 2023 haurien de ser 758,70 euros en lloc de 929,80 euros i per tant la variació del capital circulant seria de 6.384,02 euros en lloc de 6.212,92 euros.

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2023

INGRESSOS		388.441,28
- Funcionament (nota 1)	386.320,51	
- Inversió (nota 2)	2.120,77	
DESPESES		(374.838,41)
- Funcionament (nota 3)	(373.727,73)	
- Inversió (nota 4)	(1.110,68)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		13.602,87
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.120,77)	
- Variació existencies (Quadre existencies)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	1.110,68	
RESULTAT COMPTABLE		12.592,78

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: El resultat pressupostari segons la liquidació presentada seria de 12.592,78 euros.

Notes

Nota 1

Ingressos de funcionament		386320,51
- Certificats	22679,00	
- Ingressos de cursos	142155,29	
- Ingressos de carnets i llicencies	0,00	
- Llibres		
- Ingresos extraordinaris	0,00	
- Subvenció de govern de funcionament	221486,22	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió	2120,77

Nota 3

Despeses de funcionament		373727,73
- Despeses de personal	306367,79	
- Reparacció, manteniment i conservació	226,07	
- Material, subministraments i altres	66669,99	
- Indenmnització per serveis	122,58	
- Despeses bancaries	341,30	

Nota 4

Despeses d'inversió	-1110,68

Nota 5

Es la mateixa quantitat que l'amortització anual, ja que tots els diners que es reben d'inversió s'introdueixen en aquest compte, per poder-los distribuir durant els anys, (temps d'amortització), i només queda reflectida la quantitat de l'exercici correponent al valor d'amortització.

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el 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, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, a l'efecte d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'EFPEM:

Gestió comptable del patrimoni

Gestió del patrimoni any 2.023

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	88,83				88,83
Immobilitzat brut	**88,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**88,83**
Amortitzacions	-88,83	0			-88,83
Total immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2023
Equipaments d'impressió i reproducció	7640,46	224,76			7865,22
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4778,64				4778,64
Mobiliari	18766,56	243,24			19009,80
Equips per processos d'informació	11333,45	642,68			11976,13
Altre immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	**43694,93**	**1110,68**	**0,00**	**0,00**	**44805,61**
Amortitzacions	-37762,89	-2120,77			-39883,66
Total immobilitzat material	5932,04	-1010,09	0,00	0,00	4921,95

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Govern	7.497,05	8.278,37	-781,32
Camp de Neu de La Rabassa	-2.530,00	-	-2.530,00
EMAP	-	1.040,00	-1.040,00
ENSISA	160,00	440,00	-280,00
Ski Andorra	928,53	928,53	-
SETAP	3.901,52	-	3.901,52
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	**9.932,10**	**10.661,90**	**-729,80**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)
Nota: L'import negatiu del Camp de Neu de la Rabassa es correspon a una factura cobrada per error per duplicat, regularitzat en l'exercici 2024.

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	142.155,29	144.711,86	-2.556,57
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	22.679,00	22.426,00	253,00
Transferències i subvencions	222.596,90	214.213,69	8.383,21
Total	**387.431,19**	**381.351,55**	**6.079,64**

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Ajustament per periodificació	1.471,08	1.499,98	-28,90
Total	**1.471,08**	**1.499,98**	**-28,90**

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de tresoreria presentat per l'EFPEM:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		-7451,84
(+) del pressupost corrent	-758,70	
(+) del pressupostos tancats	8383,21	
(+) d'operacions no pressupostaries	-15076,35	
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		-17698,94
(-) del pressupost corrent	-3104,38	
(-) del pressupostos tancats	-14594,56	
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		10247,10
3- Saldo inicial de Tresoreria		86386,7
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		96633,80

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	132,43	610,93	-478,50
Crèdit Andorrà	96.210,97	85.533,67	10.677,30
Cybertargeta Crèdit Andorrà	290,40	242,10	48,30
Total	**96.633,80**	**86.386,70**	**10.247,10**

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- S'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats, i operacions no pressupostàries, tot i que els imports no són conseqüents amb els registres comptables de l'entitat, no s'han utilitzat cobraments i pagaments d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han evidenciat cobraments per 387 milers d'euros i pagaments per 375 milers d'euros, imports superiors als detallats en el quadre presentat per l'entitat.

Caixa

Un total de 46.452 euros, que representen un 28% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'EFPEM. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, el Ministre de Relacions Institucionals, Educació i Universitats, en lloc del Secretari d'Estat responsable de l'educació, vist la modificació de data 12 de juliol del 2023 del Reglament en quan a la Presidència del Comitè de gestió de l'EFPEM.

2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2023
Resultats d'exercicis anteriors	30.622,38	-	21.107,70	51.730,08
Resultat de l'exercici	21.107,70	12.592,78	-21.107,70	12.592,78
Total	**51.730,08**	**12.592,78**	**-**	**64.322,86**

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Ingressos a distribuir	5.932,04	1.110,68	-2.120,77	4.921,95
Total	**5.932,04**	**1.110,68**	**-2.120,77**	**4.921,95**

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

Veure nota 2.3.

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Proveïdors varis	43.714,12	46.818,50	-3.104,38
Total	**43.714,12**	**46.818,50**	**-3.104,38**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	9.932,10	9.932,10
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	43.714,12	43.714,12
3 Fons líquids	96.633,80	96.633,80
I Romanent de tresoreria afectat		62.851,78
II Romanent de tresoreria no afectat		1.471,08
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		64.322,86

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

L'EFPEM ha incrementat el total del romanent de tresoreria i, s'ha reconegut com a romanent de tresoreria no afectat l'import de 1.471 euros corresponent a despeses anticipades, per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en aquest import.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'EFPEM ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, per un import de 16.536 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
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	16.536

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

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

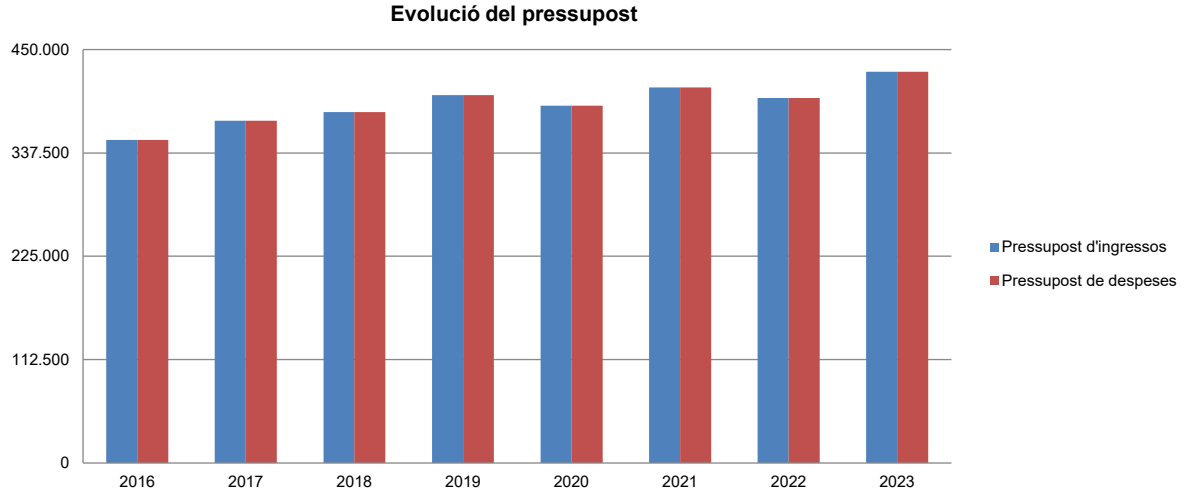
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	166.578	177.260	172.830	194.509	174.821	174.348	162.928	177.427
4. Transferències corrents	138.570	177.130	192.224	190.302	188.399	212.457	212.457	221.486
Ingressos corrents	***305.148***	***354.390***	***365.054***	***384.811***	***363.220***	***386.805***	***375.385***	***398.913***
7. Transferències de capital	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785	1.178
8. Actius financers	43.408	15.000	13.846	13.325	23.397	20.024	20.024	25.619
Ingressos de capital	***46.408***	***18.000***	***16.846***	***15.765***	***25.715***	***21.809***	***21.809***	***26.797***
Total ingressos	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**	**408.614**	**397.194**	**425.710**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	184.113	235.446	247.567	278.407	278.960	299.618	296.943	321.576
2. Consum de béns corrents i serveis	164.093	133.494	130.883	119.279	107.237	106.701	97.956	102.446
3. Despeses financeres	350	450	450	450	420	510	510	510
Despeses corrents	***348.556***	***369.390***	***378.900***	***398.136***	***386.617***	***406.829***	***395.409***	***424.532***
6. Inversions reals	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785	1.178
Despeses de capital	***3.000***	***3.000***	***3.000***	***2.440***	***2.318***	***1.785***	***1.785***	***1.178***
Total despeses	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**	**408.614**	**397.194**	**425.710**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

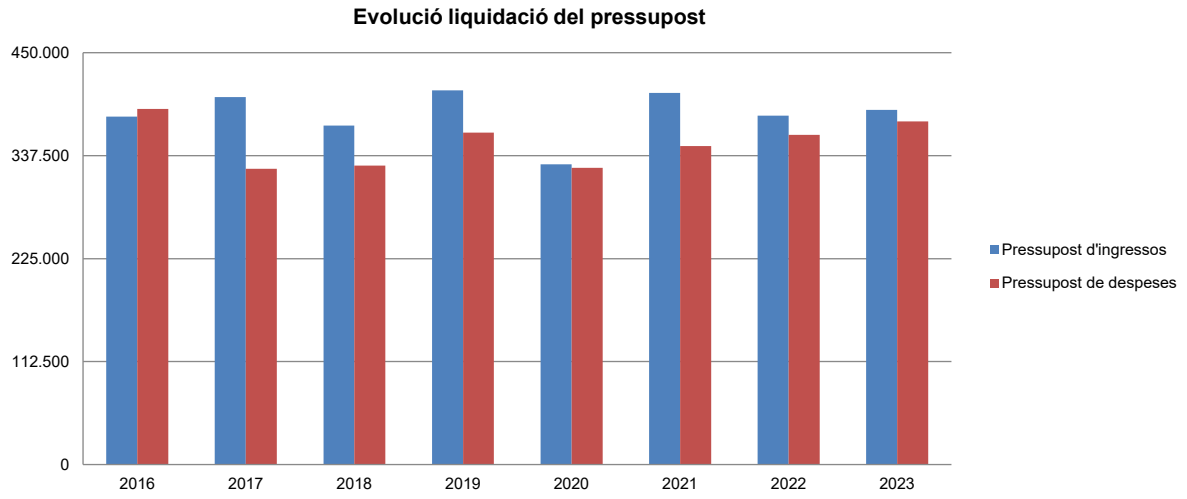
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	187.698	221.228	175.727	221.034	141.925	192.407	167.138	164.834
4. Transferències corrents	189.570	177.130	192.224	185.715	183.858	212.000	212.457	221.486
Ingressos corrents	***377.268***	***398.358***	***367.951***	***406.749***	***325.783***	***404.407***	***379.595***	***386.320***
7. Transferències de capital	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757	1.111
Ingressos de capital	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***	***1.628***	***1.757***	***1.111***
Total ingressos	**380.168**	**401.354**	**370.426**	**408.905**	**327.975**	**406.035**	**381.352**	**387.431**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

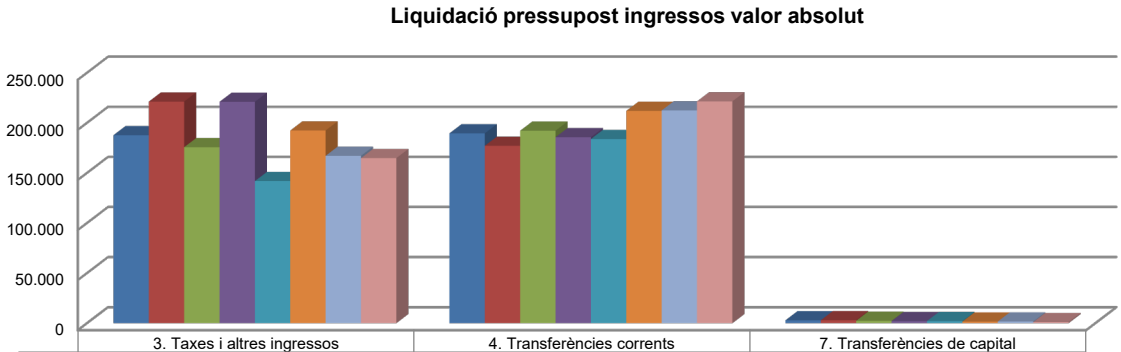
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	225.341	207.359	226.335	238.358	245.683	263.326	284.255	306.368
2. Consum de béns corrents i serveis	159.973	112.454	97.373	121.598	75.888	82.651	73.777	67.019
3. Despeses financeres	283	319	387	415	319	348	456	341
Despeses corrents	***385.597***	***320.132***	***324.095***	***360.371***	***321.890***	***346.325***	***358.488***	***373.728***
6. Inversions reals	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757	1.111
Despeses de capital	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***	***1.628***	***1.757***	***1.111***
Total despeses	**388.497**	**323.128**	**326.570**	**362.527**	**324.082**	**347.953**	**360.245**	**374.839**

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



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

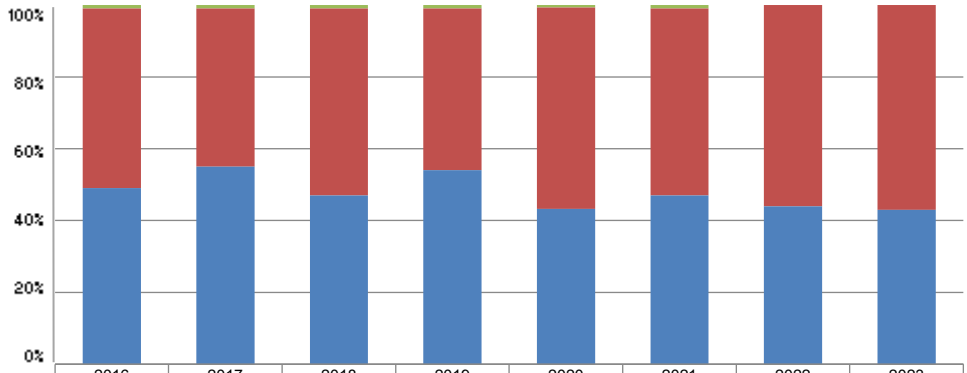
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
2016	187.698	189.570	2.900
2017	221.228	177.130	2.996
2018	175.727	192.224	2.475
2019	221.034	185.715	2.156
2020	141.925	183.858	2.192
2021	192.407	212.000	1.628
2022	167.138	212.457	1.757
2023	164.834	221.486	1.111

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

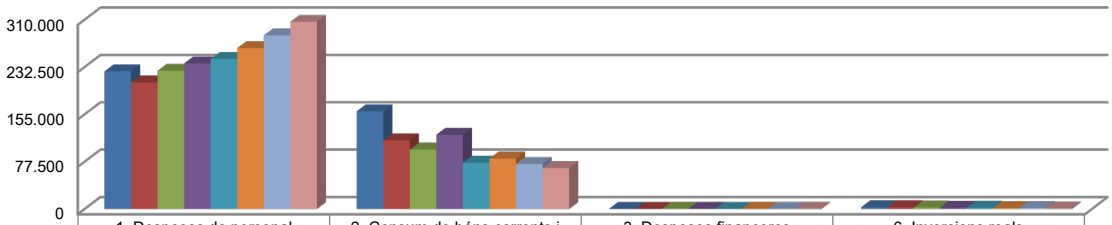
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	49%	55%	47%	54%	43%	47%	44%	43%
4. Transferències corrents	50%	44%	52%	45%	56%	52%	56%	57%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%

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

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2016	225.341	159.973	283	2.900
2017	207.359	112.454	319	2.996
2018	226.335	97.373	387	2.475
2019	238.358	121.598	415	2.156
2020	245.683	75.888	319	2.192
2021	263.326	82.651	348	1.628
2022	284.255	73.777	456	1.757
2023	306.368	67.019	341	1.111

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	58%	64%	69%	66%	76%	76%	79%	82%
2. Consum de béns corrents i serveis	41%	35%	30%	33%	23%	24%	20%	18%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	1%	1%	1%	1%	1%	0%	1%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

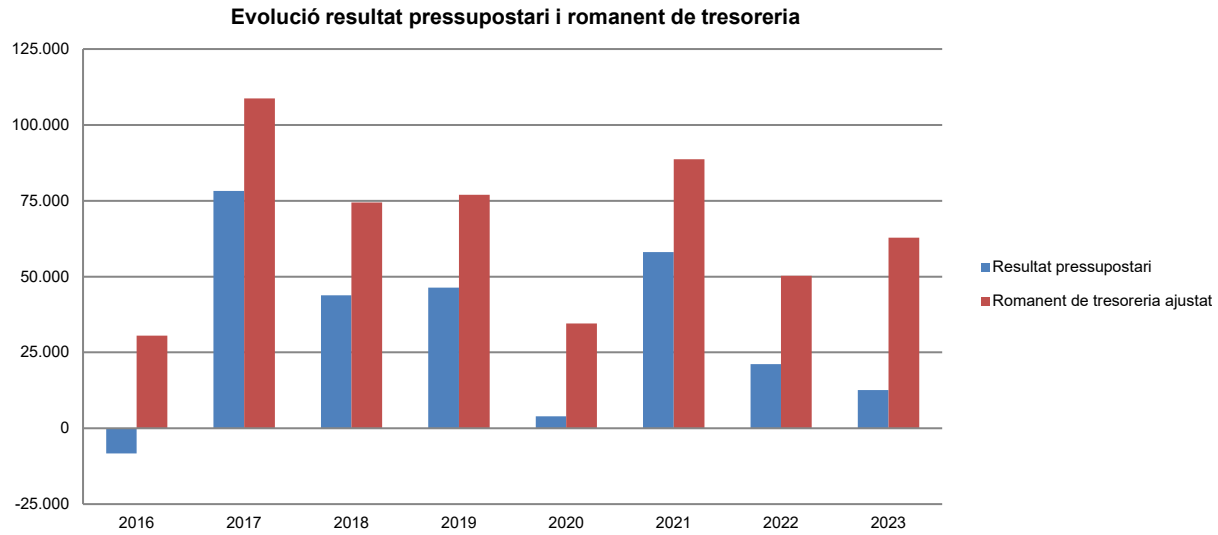
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035	381.352	387.431
Total despeses liquidades	388.497	323.128	326.570	362.527	324.082	347.953	360.245	374.839
Resultat pressupostari	**-8.329**	**78.226**	**43.856**	**46.378**	**3.893**	**58.082**	**21.107**	**12.592**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.255	10.211	11.541	8.282	6.406	6.460	10.662	9.932
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168	-29.528	-46.819	-43.714
3. (+) Fons líquids	52.229	131.613	96.179	107.972	98.266	111.757	86.387	96.634
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**76.953**	**34.504**	**88.689**	**50.230**	**62.852**
I. Romanent de tresoreria afectat	30.541	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230	62.852
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**76.953**	**34.504**	**88.689**	**50.230**	**62.852**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	105,6%	89,7%	104,5%	101,1%	96,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	90,5%	83,3%	85,2%	90,7%	88,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	65,7%	75,8%	75,7%	78,9%	81,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	33,5%	23,4%	23,8%	20,5%	17,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,6%	0,7%	0,5%	0,5%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	54,1%	43,3%	47,4%	43,8%	42,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	54,1%	43,3%	47,4%	43,8%	42,5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	78.391	35.905	90.096	51.730	64.323
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	299,5%	151,2%	405,10%	210,5%	247,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	274,7%	140,0%	378,5%	184,5%	221,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici, i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 16.536 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que continuen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dóna l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern d'aquests. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- Contràriament al que requereix el 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, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, a l'efecte d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables. (notes 2.1.2 i 2.3)

- El compte de gestió i del romanent de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (notes 2.3.4 i 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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

EFPEM
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya

EFPEM/0144-24/SO

AL TRIBUNAL DE COMPTES

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS (President del Tribunal de Comptes)

Francesc Poujarniscle Guix, major d'edat, director de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, en el meu propi nom, davant del Tribunal de Comptes

MANIFESTO

Que rebuda, el dia 9 de desembre de 2024, la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2023, els adjuntem aquest document que més que al·legacions, són justificacions dels alguns errors de forma en el tractament de les dades. Malgrat l'hem enviat amb un lleuger retard respecte als terminis previstos, li demanaríem de que el pogués acceptar ja que les dates de finals de novembre i principis de desembre són les més intenses per nosaltres per l'inici de la temporada d'esquí alpí i només ens podem centrar en aquest apartat.

1- En relació al punt 1.5 "Limitacions a l'abast",

Com ja hem explicat en diverses ocasions, l'EFPEM treballa amb un programa comptable i no pressupostari. Fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques. Aquest fet ja ha estat comunicat al Comitè de Gestió de l'EFPEM. La despesa que suposaria per l'EFPEM assumir un programa d'aquestes característiques no és viable. Aquest 2024 la Secretaria d'Estat de Transformacions Digital i Telecomunicacions ha inclòs l'EFPEM, l'AGAD i altres entitats per seguir un procés formatiu amb IDEAN per justament solucionar aquestes problemàtiques. És possible que en el futur aquest aspecte, es pugui solucionar.

Malgrat això intentem fer les coses de la millor manera possible, tenint en compte les limitacions estructurals del nostre centre pel que fa programes informàtics i recursos humans. De totes maneres, i també en relació al punt 2.1.2 de "Modificacions Pressupostaries", sempre que es fa una modificació pressupostària es crea un document informant de les modificacions pertinents i aquest document es signa pel Director de Formació Professional i pel Director de l'EFPEM. Aquest mateix document s'insereix a la Memòria del tancament de cada any.

2- En relació al punt 2.2 "Liquidació del pressupost"

En relació a aquesta observació, tenim el mateix problema relatiu al punt 2.1.2: fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques, malgrat en som conscients. De totes maneres intentem ser el més transparents possibles, tenint en compte aquestes limitacions.

Pel que fa l'apartat de *"mancances en la informació dels estats financers"*, n sabem a que es refereix el TdC a que no es presenten les columnes de *"pagat i cobrats"*. Mai se'ns havia demanat aquest procediment i no tenim clar a que es refereix. Pel que fa les factures sempre s'adjunta un document a on s'indica del concepte de les diverses factures i la data de pagament.

Pel que fa les *"Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2023 aprovat"*, no hem sabut trobar aquesta diferència. En els nostre documents els pressupostos inicials i aprovats , a primera vista semblen els mateixos. Intentarem aclarir aquesta info però lo ideal seria mantenir una reunió amb la persona que ha fet la auditoria del TdC i ens pogués fer un feedback.

3- En relació al punt 2.2.1 "Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos",

En relació a aquesta observació, l'EFPEM ja ha exposat anteriorment en d'altres al·legacions que té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada que dificulta el fet de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. De totes maneres la direcció sempre realitza una supervisió dels processos administratius que garanteix la màxima transparència tenint en compte la nostra estructura. Si el tribunal

de comptes o el departament de finances tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP amb els recursos que disposem, li estaríem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairíem que ens pogués orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura. En aquest sentit durant el l'any 2023 s'ha continuat incrementant el pagament per inscripcions via transferència bancaria en relació a l'any 2022.

4- En relació al punt 2.2.3 "Incorrecta liquidació de les remuneracions bàsiques del personal eventual",

Vam cometre un error al computar el pagament d'una formadora en el capítol 2 quan s'havia d'haver fet al capítol 1, CORRECTE! Malgrat això aquesta persona, si que es va declara a la CASS! Lo únic que es va computar al lloc on no havia de ser. En prenem nota.

També pel que fa la liquidació de l'assegurança de responsabilitat civil hi ha hagut un error en el lloc a on s'ha computat. En prenem nota.

5- En relació al punt 2.3.4

A. "Deficiències observades en els comptes de tresoreria",

Pel que fa el paràgraf que parla de *"Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria"* no saben interpretar el que ens esteu diuen. Disculpeu les nostres mancances.

B. "Caixa"

En relació als ingressos en caixa, relatius als cobraments de cursos i certificats, tal com hem dit en altres al·legacions, estem potenciant el sistema d'inscripcions via transferència. En relació al 2016 que la suma era del 44%, hem millorat en aquest sentit. D'altra banda el cobrament de certificats, carnets o reconeixements de titulacions, tal com recomana l'informe del tribunal de comptes i que tenen un cost inferior als 50 €, **difícilment podem pretendre** que es facin via transferència bancaria. Tampoc podem obligar als alumnes que facin aquest pagament amb tarja de

crèdit, si no en tenen o prefereixen fer-ho amb efectiu, lo qual amb el perfil d'alumnes que tenim, és bastant corrent.

C. "Signatura actualitzada no autoritzada"

El fet que sigui només la directora de FP qui signa els pagaments de l'efpem, conjuntament amb el director, ha fet que no s'hagi donat d'alta al Banc al Secretari d'Estat. Procedirem a fer-ho per si hi hagués alguna urgència a on la directora no pogués signar, que hi tingués accés el Secretari d'Estat.

6- En relació al punt 2.4 "Diferències observables en el compte del romanent de tresoreria",

És un tema que teníem present de l'any passat però el veiem de difícil solució o potser no tenim clar el procediment. Es tractaria de computar correctament la periodització de les assegurances que sovint s'estenen entre dos anys i que aleshores caldria imputar-ne la part proporciona per a cada any.

7- En relació al punt 2.5 "Contractació pública"

A. En relació al tema "Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública", i com ja hem argumentat en el passat exposem el següent:

i. Aquestes contractacions són en gran part contractacions de formadors d'esquí i surf de neu que treballen regularment per l'EFPEM. Són formadors que han superat anteriorment un edicte per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edicte s'ha publicat al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l'activitat.

ii. Alguns d'ells fa més de 25 anys que són formadors del nostre centre però cap d'ells treballa com a personal fixe de l'EFPEM, sinó que se'ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.

iii. Alguns són autònoms, d'altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d'esquí i l'EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d'altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc de les escoles d'esquí d'Andorra i l'EFPEM aleshores els contracta mitjançant l'escola d'esquí que els té fixes en plantilla. Aquestes escoles d'esquí no són sempre les mateixes i variaran en funció d'on

treballi el formador (aquest pot anar canviar d'escola d'esquí si així ho creu necessari).

iv. Cal deixar clar que no es contracta l'escola d'esquí si no que, qui es contracta és el professional (formador efpem) que ha superat un procés de selecció oficial, treballi en una escola d'esquí, un club d'esquí, o sigui autònom o treballi en una carnisseria o merceria i en aquest cas l'hagi d'assegurar l'EFPEM.

v. Es podria fer un conveni amb les escoles d'esquí on treballen aquests formadors, per posar en relleu aquest funcionament. Com sempre hem dit, si hi ha qualsevol altre proposta de funcionament per part del Tribunal de Comptes o qualsevol altre entitat de Govern serà la benvinguda car fer un concurs públic amb la casuística que acabo d'explicar seria surrealista o seria perdre el temps. Com ja hem dit anteriorment, l'estructura que tenim fa que a l'EFPEM haguem d'optimitzar el temps dels pocs recursos humans que tenim. Creiem que l'opció del conveni potser seria més indicada tot i que si el tiréssim endavant, l'empresa auditora, en el seu informe, segurament tornaria a incidir en fer un concurs públic. Intentarem fer-ho el millor possible, com sempre!

8- En relació al punt 3 "Observacions relatives a la compatibilitat pública", estem pendent d'una resposta del Ministeri de Finances per com procedir pel que fa els retorns econòmics de l'efpem.

9- En relació al punt 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors"

En relació al punt 1 relatiu a seguiment pressupostari ja hem informat anteriorment que el programa que tenim no permet aquest tipus de seguiment.

En relació al punt 2 relatiu a la segregació de funcions ja hem respost al punt 2.2.1

En relació al punt 3 sobre les normes internacionals de comptabilitat, aquests són temes que sovint se'ns escapen i si ningú ens n'informa ens perdem en la matèria. És un problema de forma i no de fons. Esperem que amb el nou programa informàtica que Govern està potenciant entre les entitats parapúbliques, aquesta problemàtica es pugui arreglar.

Som un centre educatiu amb recursos limitats i aquests recursos es concentren en un 90% per intentar dur a terme formacions esportives de qualitat. Sabem que això no és una excusa i que hem de millorar en aquest sector però no és evident, sobretot quan no tenim tota aquesta informació a l'abast, i el feedback que rebem en aquest sentit és molt limitat.

Com a **conclusió** volem insistir que l'EFPEM intenta avançar de la manera més digne i seriosa possible amb els mitjans dels quals disposa, vetllant per dur a terme els procediments de la millor manera possible però amb una premissa molt clara: fer formacions técnico-esportives amb el màxim de qualitat possible i amb professionals del país. Sabem que el Tribunal de Comptes ens dirà que "**aquestes al·legacions no modifiquen en cap cas les seves observacions**", però des de l'EFPEM tenim la consciència molt tranquil·la i evidentment estem oberts a millorar tots els procediments mal executats si estan al nostre abast tenint en compte els recursos humans i materials que disposem.

Aquest no és un problema que només tinguem nosaltres si no que altres parapúbliques, com per exemple l'AGAD, també tenen les mateixes dificultats. Seria interessant que:

- les auditories que analitzen els nostres comptes cada any, també proposessin SOLUCIONS, que segurament tenen al seu abast. Fent el símil amb el mon educatiu és com si el nostre centre no fes mai cap retorn dels errors comesos pels nostres alumnes durant les seves prestacions i avaluacions. Impossible que poguessin progressar!!!
- les entitats parapúbliques tinguéssim algun assessorament COMÚ en comptabilitat pública que conegués la realitat de les nostres estructures. Pocs recursos humans i materials i sovint també econòmics. Segur que ens ajudaria a millorar i evitaríem que any rere any el Tribunal de Comptes ens fes les mateixes notificacions. En aquest sentit estem pendents del nou programa informàtic, que de moment encara no ha resolt la nostra problemàtica.

D'altra banda valorem que el Tribunal de Comptes en el seu paràgraf final del punt 5 Conclusions, observa que finalment, *"l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fonts públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre 2023"*

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i sol·licito que admeti aquest escrit i tingui per fetes aquestes al·legacions. Comunicar-li també que el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, com ja hem repetit diverses vegades, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra entitat.





Signatura electrònica

Ordino, 23 de desembre de 2024

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, del
FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada 17 d'abril de 2025 l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Fons de reserva de jubilació.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos 13
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.6. Despeses financeres 15
2.2.7. Inversions reals 15
2.3. Estats financers 16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 20
2.3.2. Actius financers 22
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 23
2.3.4. Inventaris 24
2.3.5. Propietats d'inversió 25
2.3.6. Propietats, planta i equipament 26
2.3.7. Comptes a pagar 26
2.3.8. Passius financers corrents i no corrents 27
2.3.9. Actius nets/patrimoni 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria 29
2.5. Contractació pública 30
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 38
5. CONCLUSIONS 38
6. AL·LEGACIONS 39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 47

Abreviacions

CASS:	Caixa Andorrana de Seguretat Social
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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Fons de reserva de jubilació (en endavant FRJ).

La fiscalització del Fons de reserva de jubilació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives altres notes explicatives, i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 del Fons de reserva de jubilació 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 del Fons de reserva de jubilació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fons de reserva de jubilació en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 de febrer de 2025.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 26-07-2023).
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració (Vigència a partir del 27-07-2023).

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern del Fons de reserva de jubilació són el consell d'administració i la comissió gestora. La comissió gestora proposa el nomenament del director del Fons al consell d'administració i supervisa i controla la gestió del patrimoni del Fons i la implementació i el seguiment de la política d'inversió, entre altres. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

El Fons de reserva de jubilació no gestiona determinades tasques com per exemple: gestió administrativa i financera, gestió de recursos humans i serveis generals, serveis informàtics, així com la gestió dels immobles propietat del FRJ. Les quals s'han delegat a la CASS, en mèrits a un conveni signat el 22 de desembre de 2015 i una addenda de data 30 de setembre de 2022.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	435.718,00	3. Taxes i altres ingressos	1,00
2. Consums de béns corrents i serveis	4.696.223,00	5. Ingressos patrimonials	2.567.482,00
3. Despeses financeres	10.800,00		
Despeses corrents	***5.142.741,00***	***Ingressos corrents***	***2.567.483,00***
6. Inversions reals	3.228.562,00	7. Transferències de capital	21.950.500,00
8. Actius financers	16.187.213,00	8. Actius financers	40.533,00
Despeses de capital	***19.415.775,00***	***Ingressos de capital***	***21.991.033,00***
Total pressupost despeses	**24.558.516,00**	**Total pressupost d'ingressos**	**24.558.516,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses i ingressos del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial 2023	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (1)+(2)	Press. Def.	Execució
						Augment crèdits	Minoració crèdits	Augment	Disminució			
1	Despeses de personal	435.718,00									435.718,00	347.099,77
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.696.223,00									4.696.223,00	2.996.830,15
3	Despeses financers	10.800,00									10.800,00	728,13
4	Transferències corrents											
6	Inversions reals	3.228.562,00	115.000,00					908.593,81	(908.593,81)		3.343.562,00	49.770,00
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	16.187.213,00				13.013.788,00				13.013.788,00	29.201.001,00	29.201.000,00
9	Passius financers											
	Total DESPESES	24.558.516,00	115.000,00			13.013.788,00		908.593,81	(908.593,81)	13.013.788,00	37.687.304,00	32.595.428,05

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial 2023	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (1)+(2) - (3)	Press. Def.	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria (3)	Augment	Disminució			
1	Cotitzacions Socials											
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1,00				109,23				109,23	110,23	516,05
4	Transferències corrents											
5	Ingressos patrimonials	2.567.482,00				117.438,80				117.438,80	2.684.920,80	2.720.626,78
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital	21.950.500,00				5.650.500,00				5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00
8	Actius financers	40.533,00	115.000,00			7.245.739,97				7.245.739,97	7.401.272,97	2.081.124,49
9	Passius financers											
	Total INGRESSOS	24.558.516,00	115.000,00			13.013.788,00				13.013.788,00	37.687.304,00	32.403.267,32

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

capitol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2023 / 2022
1	Cotitzacions Socials i impostos										
3	Taxes i altres ingressos	1,00		109,23	110,23	516,05	405,82	220.879,18	-220.363,13	468,2%	-99,8%
4	Transferències corrents										
5	Ingressos patrimonials	2.567.482,00		117.438,80	2.684.920,80	2.720.626,78	35.705,98	2.579.509,32	141.117,46	101,3%	5,5%
	Ingressos corrents	2.567.483,00		117.548,03	2.685.031,03	2.721.142,83	36.111,80	2.800.388,50	-79.245,67	101,3%	-2,8%
6	Alienació d'inversions reals										
7	Transferències de capital	21.950.500,00		5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00		31.922.509,93	-4.321.509,93	100,0%	-13,5%
8	Actius financers	40.533,00	115.000,00	7.245.739,97	7.401.272,97	2.081.124,49	-5.320.148,48	40.530,60	2.040.593,89	28,1%	5034,7%
9	Passius financers										
	Ingressos de capital	21.991.033,00	115.000,00	12.896.239,97	35.002.272,97	29.682.124,49	-5.320.148,48	31.963.040,53	-2.280.916,04	84,8%	-7,1%
	Total Ingressos	24.558.516,00	115.000,00	13.013.788,00	37.687.304,00	32.403.267,32	-5.284.036,68	34.763.429,03	-2.360.161,71	86,0%	-6,8%

capitol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2023 / 2022
1	Despeses de personal	435.718,00			435.718,00	347.099,77	-88.618,23	302.415,93	44.683,84	79,7%	14,8%
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.696.223,00		0,00	4.696.223,00	2.996.830,15	-1.699.392,85	3.077.008,25	-80.178,10	63,8%	-2,6%
3	Despeses financers	10.800,00			10.800,00	728,13	-10.071,87	1.084,27	-356,14	6,7%	-32,8%
4	Transferències corrents										
	Despeses corrents	5.142.741,00		0,00	5.142.741,00	3.344.658,05	-1.798.082,95	3.380.508,45	-35.850,40	65,0%	-1,1%
6	Inversions reals	3.228.562,00	115.000,00	0,00	3.343.562,00	49.770,00	-3.293.792,00	12.189,90	37.580,10	1,5%	308,3%
7	Transferències de capital										
8	Actius financers	16.187.213,00		13.013.788,00	29.201.001,00	29.201.000,00	-1,00	31.043.550,94	-1.842.550,94	100,0%	-5,9%
9	Passius financers										
	Despeses de capital	19.415.775,00	115.000,00	13.013.788,00	32.544.563,00	29.250.770,00	-3.293.793,00	31.055.740,84	-1.804.970,84	89,9%	-5,8%
	Total Despeses	24.558.516,00	115.000,00	13.013.788,00	37.687.304,00	32.595.428,05	-5.091.875,95	34.436.249,29	-1.840.821,24	86,5%	-5,3%

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no informa del cobrat ni del pagat.

Resultat pressupostari

capítol	Classificació econòmica RESULTAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2023	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2022	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2023 / 2022
1- 5	Ingressos corrents	2.567.483,00		117.548,03	2.685.031,03	2.721.142,83	36.111,80	2.800.388,50	-79.245,67	101,34%	-2,83%
1- 4	Despeses de funcionament	5.142.741,00		0,00	5.142.741,00	3.344.658,05	-1.798.082,95	3.380.508,45	-35.850,40	65,04%	-1,06%
	Resultat de funcionament	**-2.575.258,00**		**117.548,03**	**-2.457.709,97**	**-623.515,22**	**1.834.194,75**	**-580.119,95**	**-43.395,27**	**25,37%**	**7,48%**
6	Alienació d'inversions reals										
6	Despeses d'inversions reals	3.228.562,00	115.000,00	0,00	3.343.562,00	49.770,00	-3.293.792,00	12.189,90	37.580,10	1,49%	308,29%
	Superàvit / Deficit de gestió d'inversions	**-3.228.562,00**	**-115.000,00**	**0,00**	**-3.343.562,00**	**-49.770,00**	**3.293.792,00**	**-12.189,90**	**-37.580,10**	**1,49%**	**308,29%**
7	Ingressos per operacions de capital	21.950.500,00		5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00		31.922.509,93	-4.321.509,93	100,00%	-13,54%
7	Despeses per operacions de capital										
	Variació operacions de capital	**21.950.500,00**		**5.650.500,00**	**27.601.000,00**	**27.601.000,00**		**31.922.509,93**	**-4.321.509,93**	**100,00%**	**-13,54%**
8	Alienació d'actius financers	40.533,00	115.000,00	7.245.739,97	7.401.272,97	2.081.124,49	-5.320.148,48	40.530,60	2.040.593,89	28,12%	5034,70%
8	Despeses d'actius financers	16.187.213,00		13.013.788,00	29.201.001,00	29.201.000,00	-1,00	31.043.550,94	-1.842.550,94	100,00%	-5,94%
	Variació d'actius financers i passius financers	**-16.146.680,00**	**115.000,00**	**-5.768.048,03**	**-21.799.728,03**	**-27.119.875,51**	**-5.320.147,48**	**-31.003.020,34**	**3.883.144,83**	**124,40%**	**-12,53%**
	Resultat pressupostari					**-192.160,73**	**-192.160,73**	**327.179,74**	**-519.340,47**		**-159%**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no segueix exactament el model de quadre aprovat per la intervenció general.

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

Incorrecte enregistrament pressupostari de les despeses de gestió

Els principis pressupostaris que regula el DLTRLGFP reclamen que es reflecteixin en el pressupost les operacions liquidades durant l'exercici i pel seu import íntegre. La liquidació de les operacions, per la seva part, comporta un immediat posterior corrent real de fons directament vinculat a l'operació que es gestiona.

Derivat de l'anterior, el FRJ ha de reflectir pressupostàriament a l'estat despeses del pressupost les adquisicions d'actius financers pel seu import íntegre en el moment que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.

En el seu cas, enregistrarà a l'estat d'ingressos del pressupost la venda dels actius financers, igualment pel seu import íntegre, quan, derivada d'aquesta operació, comporti una entrada de fons a la tresoreria de l'entitat.

Quan les inversions financeres es canalitzen a través de fons, mandats o carteres d'inversió, independentment de qui les gestioni, han de tenir el tractament pressupostari d'inversió les aportacions a aquells, amb reflex a l'estat de despeses del pressupost, i s'haurà de reflectir a l'estat d'ingressos del pressupost qualsevol desinversió que s'efectuï.

Les operacions que duguin a terme els mandataris o gestors i els resultats que se n'obtinguin, així com els honoraris i les despeses de gestió quan es retribueixin amb càrrec als fons dipositats o els seus resultats, comporten variacions del valor patrimonial de les inversions les quals no tenen reflex pressupostari fins que es produeixi la corresponent desinversió total o parcial la qual, com s'ha indicat, es reflectirà pel seu import íntegre.

Atenent l'indicat anteriorment, el FRJ enregistra incorrectament les despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.040.594 euros, els quals, en haver-se retribuït amb càrrec a la mateixa inversió no era procedent fer-ho. Així mateix, el FRJ ha liquidat pel capítol 8 d'ingressos un total de 2.040.594 euros per equilibrar l'efecte de les despeses indicades anteriorment quan no correspondria ni l'enregistrament de les despeses ni la dels ingressos.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Altres ingressos**	**1,00**	**109,23**	**110,23**	**516,05**	**405,82**	**468,16%**
345	Altres ingressos atípics	1,00	109,23	110,23	516,05	405,82	468,16%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1,00**	**109,23**	**110,23**	**516,05**	**405,82**	**468,16%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos i dividends d'actius del fons de reserva**	**1,00**	**32.194,78**	**32.195,78**	**38.050,80**	**5.855,02**	**118,19%**
537	Interessos i dividends	1,00	32.194,78	32.195,78	38.050,80	5.855,02	118,19%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.567.481,00**	**85.244,02**	**2.652.725,02**	**2.682.575,98**	**29.850,96**	**101,13%**
541	Lloguers de béns immobles	2.485.359,00	112.346,73	2.597.705,73	2.597.702,88	-2,85	100,00%
542	Altres rendes per consums d'immobles	82.122,00	-27.102,71	55.019,29	84.873,10	29.853,81	154,26%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.567.482,00**	**117.438,80**	**2.684.920,80**	**2.720.626,78**	**35.705,98**	**101,33%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

De la revisió s'han observat les següents incidències:

Gestió dels béns patrimonials de "Prada Casadet"

En la Gestió dels béns patrimonial de "*Prada Casadet*" per l'exercici fiscalitzat, no s'ha constatat l'existència d'un procediment que garanteixi la transparència i la concurrència en els processos de contractació vinculats als immobles en els termes que preveu l'article 26.3 i) de la Llei 16/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.

En data 27 de desembre de 2024 es publica al BOPA el Reglament del 19-12-2024 intern d'aplicació per a l'arrendament dels béns immobles titularitat del fons de reserva de jubilació; reglament que entra en vigor el dia següent a la seva publicació.

2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital S.P.**	**21.950.500,00**	**5.650.500,00**	**27.601.000,00**	**27.601.000,00**	**-**	**100,00%**
720	Transferències de capital S.P.	21.950.500,00	5.650.500,00	27.601.000,00	27.601.000,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**21.950.500,00**	**5.650.500,00**	**27.601.000,00**	**27.601.000,00**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**365.990,00**	**-**	**365.990,00**	**296.724,86**	**-69.265,14**	**81,07%**
110	Rem. bàsiques i altres personal contractual	365.990,00	-	365.990,00	296.724,86	-69.265,14	81,07%
16	**Quotes prestacions i CASS**	**69.728,00**	**-**	**69.728,00**	**50.374,91**	**-19.353,09**	**72,24%**
160	Quotes seguretat social	56.728,00	-	56.728,00	44.652,75	-12.075,25	78,71%
163	Despeses socials del personal	13.000,00	-	13.000,00	5.722,16	-7.277,84	44,02%
1	**Despeses de personal**	**435.718,00**	**-**	**435.718,00**	**347.099,77**	**-88.618,23**	**79,66%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**188.730,00**	**-**	**188.730,00**	**42.779,78**	**-145.950,22**	**22,67%**
210	Rep, manteniment i cons de terrenys i béns naturals	6.400,00	-	6.400,00	15,65	-6.384,35	0,24%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	83.000,00	-	83.000,00	4.811,03	-78.188,97	5,80%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	93.930,00	-	93.930,00	34.768,70	-59.161,30	37,02%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i estris	5.400,00	-	5.400,00	3.184,40	-2.215,60	58,97%
22	**Material, subministraments i altres**	**4.487.993,00**	**-**	**4.487.993,00**	**2.951.694,32**	**-1.536.298,68**	**65,77%**
220	Material d'oficina	13.400,00	-	13.400,00	4,30	-13.395,70	0,03%
221	Subministraments	167.086,00	-	167.086,00	105.028,30	-62.057,70	62,86%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	241,17	-958,83	20,10%
223	Transport	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
224	Primes d'assegurances	120.464,00	-	120.464,00	94.289,20	-26.174,80	78,27%
225	Tributs	176.280,00	-	176.280,00	168.819,94	-7.460,06	95,77%
226	Altres serveis	3.039.321,00	-	3.039.321,00	2.056.271,16	-983.049,84	67,66%
227	Treballs realitzats per altres empreses	963.342,00	-	963.342,00	527.040,25	-436.301,75	54,71%
229	Imprevistos o insuficiències	4.800,00	-	4.800,00	-	-4.800,00	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**19.500,00**	**-**	**19.500,00**	**2.356,05**	**-17.143,95**	**12,08%**
230	Reembossament de dietes	19.500,00	-	19.500,00	2.356,05	-17.143,95	12,08%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**4.696.223,00**	**-**	**4.696.223,00**	**2.996.830,15**	**-1.699.392,85**	**63,81%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.2.6. Despeses financeres

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Prestacions de serveis bancaris**	**10.800,00**	**-**	**10.800,00**	**728,13**	**-10.071,87**	**6,74%**
320	Prestacions de serveis bancaris	10.800,00	-	10.800,00	728,13	-10.071,87	6,74%
3	**Despeses financeres**	**10.800,00**	**-**	**10.800,00**	**728,13**	**-10.071,87**	**6,74%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.052.962,00**	**1.023.593,81**	**3.076.555,81**	**49.770,00**	**-3.026.785,81**	**1,62%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	2.052.962,00	1.023.593,81	3.076.555,81	49.770,00	-3.026.785,81	1,62%
61	**Inversions de reposició**	**1.125.600,00**	**-908.593,81**	**217.006,19**	**-**	**-217.006,19**	**-**
612	Edificis i altres construccions	679.500,00	-613.822,27	65.677,73	-	-65.677,73	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	324.900,00	-294.771,54	30.128,46	-	-30.128,46	-
615	Rep. i millora mobiliari d'altres edificis	116.200,00	-	116.200,00	-	-116.200,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**50.000,00**	**-**	**50.000,00**	**-**	**-50.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	50.000,00	-	50.000,00	-	-50.000,00	-
6	**Inversions reals**	**3.228.562,00**	**115.000,00**	**3.343.562,00**	**49.770,00**	**-3.293.792,00**	**1,49%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

	ACTIU	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022 (*)
	ACTIUS CORRENTS		
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	*775.869,43*	*868.745,86*
Nota 13	Efectiu i equivalents a l'efectiu	775.869,43	868.745,86
	Altres actius líquids equivalents	-	-
Nota 17	*Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats (d'estalvi o desestalvi)*	*1.590.025.314,88*	*1.428.445.926,11*
Nota 14	*Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació*	*77.333,33*	*204.439,06*
	Comptes per cobrar amb deutors	*77.333,33*	*204.439,06*
	Deutors Pressupostaris	77.333,33	204.439,06
	Deutors no Pressupostaris	-	-
Nota 15	*Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació*	*35.571,10*	*76.101,70*
	Comptes per cobrar amb deutors	*35.571,10*	*76.101,70*
	Deutors Pressupostaris	-	-
	Deutors no Pressupostaris	35.571,10	76.101,70
	Inventaris	-	*11.034,86*
Nota 16	Inventaris en altres aprovisionaments	-	11.034,86
	Pagaments anticipats	*5.520,30*	*6.891,51*
	Altres actius corrents	5.520,30	6.891,51
	Total actiu corrent	*1.590.919.609,04*	*1.429.613.139,10*
	ACTIUS NO CORRENTS		
Nota 17	*Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats (d'estalvi o desestalvi)*	*44.330.716,95*	*27.976.655,57*
Nota 19	*Propietats d'inversió*	*15.770.878,14*	*16.075.136,73*
	Terrenys i béns naturals	12.839.507,20	12.839.507,20
	Construccions	19.451.436,44	19.401.666,44
	Maquinària i utillatge	94.925,98	94.925,98
	Instal·lacions Tècniques i altres instal·lacions	2.995.406,17	2.995.406,17
	Mobiliari	8.133,34	8.133,34
	Amortització Acumulada de l'immobilitzat	(19.618.530,99)	(19.264.502,40)
Nota 18	*Propietats, planta i equipament*	*1.775,03*	*1.813,02*
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	1.899,38
	Equips per a procés d'informació	(124,35)	(86,36)
	Total actiu no corrent	*60.103.370,12*	*44.053.605,32*
	TOTAL ACTIU	*1.651.022.979,16*	*1.473.666.744,42*

	PASSIU	Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022 (*)
	PASSIUS CORRENTS		
Nota 20	*Comptes a pagar*	*272.141,66*	*163.877,25*
	Creditors Pressupostaris	*218.380,99*	*122.089,57*
	Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	218.380,99	122.089,57
	Creditors no Pressupostaris	*53.760,67*	*41.787,68*
	Creditors per impostos	10.794,67	9.270,48
	Altres creditors no pressupostaris	42.966,00	32.517,20
	Pasius financers a cost amortitzat	-	-
Nota 21	Fiances rebudes a c.t.	-	-
	Total passiu corrent	*272.141,66*	*163.877,25*
	PASSIUS NO CORRENTS		
	Pasius financers a cost amortitzat	*196.619,94*	*186.549,85*
Nota 21	Fiances rebudes a ll.t.	196.619,94	186.549,85
	Total passiu no corrent	*196.619,94*	*186.549,85*
	Total passiu	*468.761,60*	*350.427,10*
	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
Nota 22	*Actius nets/patrimoni*		
	Reserves	*1.473.316.317,32*	*1.586.265.514,89*
	Reserves	1.473.316.317,32	1.586.265.514,89
Nota 3	*Resultat de l'exercici*	*177.237.900,24*	*(112.949.197,57)*
	Resultat procedent de l'activitat del Fons durant l'exer.	149.636.900,24	(144.871.707,50)
	Resultat procedent de les aportacions Br. Jubilació	27.601.000,00	31.922.509,93
	Resultat per transferències d'excedents	-	-
	Total actius nets /patrimoni	*1.650.554.217,56*	*1.473.316.317,32*
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	*1.651.022.979,16*	*1.473.666.744,42*

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

		Exercici 31/12/2023	Exercici 31/12/2022 (*)
	INGRESSOS		
	Ingressos per transaccions sense contraprestació	*27.601.000,00*	*31.922.509,93*
Nota 5	Transferències d'altres entitats governamentals	27.601.000,00	31.922.509,93
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	*153.465.995,17*	*(141.102.432,90)*
Nota 7	Prestacions de serveis	84.873,10	60.237,49
Nota 6	Ingressos per arrendaments operatius	2.597.702,87	2.523.962,54
Nota 8	Guanys (pèrdues) nets d'instruments financers valorats a valor raonable amb canvis a resultats	133.438.887,11	(154.322.323,41)
Nota 8	Ingressos per dividends	6.188.892,27	4.233.273,97
Nota 8	Ingressos per interessos	11.264.569,09	5.786.032,22
Nota 8	Diferències (negatives) de canvi netes	(108.929,27)	616.384,29
	Altres Ingressos	*7.586,33*	*239.619,81*
	INGRESSOS TOTALS	*181.074.581,50*	*(108.940.303,16)*
	DESPESES		
Nota 9	*Despeses de personal*	*(357.548,57)*	*(297.523,08)*
	Despeses de personal	(297.129,01)	(241.586,71)
	Càrregues socials	(60.419,56)	(55.936,37)
	Subministraments i material pel consum	*(44.695,01)*	*(79.378,49)*
Nota 11	*Altres despeses de gestió ordinària*	*(2.964.884,28)*	*(3.014.373,29)*
	Serveis Exteriors	(755.470,45)	(778.490,03)
	Serveis bancaris de carteres financeres	(2.040.593,89)	(2.079.506,54)
	Tributs	(168.819,94)	(156.376,72)
	Despeses de depreciació i amortització	*(354.693,47)*	*(360.966,25)*
Nota 19	Dotació per amortització	(354.066,58)	(355.486,34)
Nota 14	Pèrdues per deteriorament de crèdits	-	(5.479,91)
Nota 14	Pèrdues per deteriorament d'existències	(626,89)	-
	Altres Despeses	-	-
Nota 12	*Despeses financeres*	*(114.778,83)*	*(256.061,47)*
	DESPESES TOTALS	*(3.836.600,16)*	*(4.008.302,58)*
	Altres guanys/(pèrdues)	*(81,10)*	*(591,83)*
	Participació en resultat positiu (estalvi) associades	-	-
	RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE	*177.237.900,24*	*(112.949.197,57)*

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIONS	Exercici 2023	Exercici 2022 (*)
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	2.863.729,08	2.498.826,25
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	94.051,43	271.765,75
Pagaments		
Costos dels treballadors	(334.346,07)	(288.219,89)
Pensions	-	-
Proveïdors	(743.059,68)	(737.834,93)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(321.241,54)	(334.698,48)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	*1.559.133,22*	*1.409.838,70*
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(52.009,65)	(11.689,89)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Cobraments provinents de les inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Aportacions en inversions	(1.600.000,00)	(1.200.000,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	*(1.652.009,65)*	*(1.211.689,89)*
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
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	*(92.876,43)*	*198.148,81*
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	*868.745,86*	*670.597,05*
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	*775.869,43*	*868.745,86*

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

	Euros	
	31/12/2023	31/12/2022
Resultat Financer	177.237.900,27	(112.949.197,57)
Ingressos de transaccions amb contraprestació i altres	(7.070,28)	(23.990,63)
Guanys (pèrdues) d'instruments financers	(150.630.508,49)	143.950.161,18
Ingressos de Deutors no pressupostaris	40.530,60	40.530,60
Altres variacions d'actius financers	2.040.593,89	-
Variació d'Existències per Submin. i material pel con.	10.407,97	12.141,34
Altres despeses de gestió ordinària	1.613,04	3.517,92
Despeses de personal	10.448,80	(4.892,85)
Despeses per amortització	354.693,47	360.966,25
Inversions en actius Immobles	(49.770,00)	(12.189,90)
Aportacions als Fons d'Inversió	(29.201.000,00)	(31.049.866,60)
Resultat pressupostari (1)	(192.161)	327.179,74

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2023 *	Exercici 31/12/2022*
Saldo inicial	868.745,86	670.597,05
Σ 5 7 1 Comptes bancaris	868.745,86	670.597,05
Σ 5 5 9 Comptes transitoris de bancs	-	-
Σ 5 9 9 Comptes transitoris de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
(+) Cobraments del pressupost corrent	*2.734.698,73*	*2.689.795,98*
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	1.609.030,45	1.448.393,77
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	1.046.785,55	980.175,65
Cobraments de altres deutes	40.530,60	40.530,60
Cobraments de taxes, comissions i altres ingressos	38.352,13	220.695,96
(+) Cobraments de pressupostos tancats	*207.913,08*	*70.256,83*
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	8.795,91	11.047,90
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	199.117,17	59.208,93
Cobraments de altres deutes	-	-
(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries	*15.168,70*	*10.539,19*
Cobraments de saldos deutors amb altres Adm.Públiques	-	-
Cobraments per fiances i dipòsits rebuts	12.918,70	8.289,19
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers i/o altres comptes corrents	-	-
Cobraments per altres operacions no pressupostaries	2.250,00	2.250,00
(+) Pagaments del pressupost corrent	*(1.246.225,69)*	*(1.182.431,54)*
Pagaments a empleats i cotització	(334.346,07)	(288.219,89)
Pagaments a proveidors i subministres	(453.920,32)	(360.274,62)
Pagaments de prestacions de serveis d'altres Adm.Públiques	(289.139,36)	(377.560,31)
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(168.819,94)	(156.376,72)
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers	-	-
(+) Pagaments de pressupostos tancats	*(117.895,48)*	*(136.259,43)*
Pagaments per devolució de transferències	-	-
Pagaments a proveidors i subministres	(100.243,85)	(121.325,19)
Pagaments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	(5.570,97)	(5.175,59)
Pagaments a empleats i cotització	(12.080,66)	(9.758,65)
(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries	*(34.526,12)*	*(42.062,33)*
Devolucions per impagats d'arrendaments	-	(6.203,91)
Fiances i dipòsits retornats	(1.968,85)	(3.390,77)
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers i/o altres comptes corrents	-	-
Pagaments per cancel.lació de saldos creditors amb Adm.Públiques	-	-
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(32.557,27)	(32.467,65)
Pagaments per altres operacions no pressupostaries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ	1.559.133,22	1.409.838,70

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2023 *	Exercici 31/12/2022*
2 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	(1.652.009,65)	(1.211.689,89)
Per compra de planta i equipament	(52.009,65)	(11.689,89)
Per aportacions a cartera administrada	(1.600.000,00)	(1.200.000,00)
Per aportacions entre comptes	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Cobraments provinents de les inversions	-	-
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
Per compra de planta i equipament	-	-
Per aportacions a cartera administrada	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
Per compra de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(1.652.009,65)	(1.211.689,89)
3 FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	-	-
Efectiu rebut per tranferències de administacions públiques	-	-
Per devolució de transferències	-	-
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
Efectiu rebut per tranferències	-	-
Per devolució de transferències	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
Efectiu rebut per tranferències	-	-
Per devolució de transferències	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Saldo final	775.869,43	868.745,86
Σ 5 7 1 Comptes bancaris	775.869,43	868.745,86
Σ 5 5 9 Comptes transitoris de bancs	-	-
Σ 5 9 9 Comptes transitoris de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-

(*) No inclou transferències de capital realitzades per la CASS ni les inversions realitzades en actius financers d'acord amb la nota 4 (h) dels presents estats financers

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Mora Banc	775.869,43	868.745,86	-92.876,43
Total	**775.869,43**	**868.745,86**	**-92.876,43**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.2. Actius financers

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2023	2022
Cartera gestionada per tercers	1.125.937.549,24	1.021.184.084,83
Cartera gestionada internament	464.087.765,64	407.261.841,28
Fons de fons de Private Equity	44.237.866,95	27.897.605,57
Instruments de patrimoni no cotitzats	92.850,00	79.050,00
	1.634.356.031,83	1.456.422.581,68

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall de les inversions en instruments financers segons el tipus d'actiu és com segueix:

Euros	31 de desembre 2023		31 de desembre 2022			
	Import	%	Import	%	Variació	%
Monetari	113.791.162,91	7,0%	131.692.279,80	9,0%	(17.901.116,89)	-2,1%
Renda fixa	666.471.756,26	40,8%	594.013.084,20	40,8%	72.458.672,06	0,0%
Renda variable	431.719.127,89	26,4%	338.622.298,69	23,3%	93.096.829,19	3,2%
Altres actius	78.086.132,29	4,8%	91.880.011,31	6,3%	(13.793.879,02)	-1,5%
Fons d'inversió dret francès	299.957.135,33	18,4%	272.238.252,11	18,7%	27.718.883,22	-0,3%
Private equity fons de fons	44.237.866,96	2,7%	27.897.605,09	1,9%	16.340.261,87	0,8%
Instruments de patrimoni no cotitzats	92.850,00	0,0%	79.050,00	0,0%	13.800,00	0,0%
	1.634.356.031,64	100,00%	1.456.422.581,20	100,00%	177.933.450,44	0,00%

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Al tancament de l'exercici, tots els fons gestionats es registren com a actius financers corrents. A l'excepció dels Private equity fons de fons i els instruments de patrimoni no cotitzats que estan comptabilitzats com a actius no corrents.

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost d'ingressos

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Venda d'obligacions i bonos fora del sector públic**	**40.532,00**	**-**	**40.532,00**	**40.530,60**	**-1,40**	**100,00%**
811	Reintegrament d'actius de fons de reserva	40.532,00	-	40.532,00	40.530,60	-1,40	100,00%
87	**Romanent de tresoreria**	**-**	**5.357.118,05**	**5.357.118,05**	**-**	**-5.357.118,05**	**-**
870	Romanent de tresoreria	-	5.357.118,05	5.357.118,05	-	-5.357.118,05	-
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1,00**	**2.003.621,92**	**2.003.622,92**	**2.040.593,89**	**36.970,97**	**101,85%**
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	2.003.621,92	2.003.622,92	2.040.593,89	36.970,97	101,85%
8	**Actius financers**	**40.533,00**	**7.360.739,97**	**7.401.272,97**	**2.081.124,49**	**-5.320.148,48**	**28,12%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

Pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic**	**16.187.212,00**	**13.013.788,00**	**29.201.000,00**	**29.201.000,00**	**-**	**100,00%**
811	Aportacions a fons de reserva	16.187.212,00	13.013.788,00	29.201.000,00	29.201.000,00	-	100,00%
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
8	**Actius financers**	**16.187.213,00**	**13.013.788,00**	**29.201.001,00**	**29.201.000,00**	**-1,00**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Classificació com a actius corrents dels actius financers no corrents

Els mandats de gestió i la cartera gestionada internament constitueixen la materialització de bona part del patrimoni del sistema de pensions de la Seguretat Social. Amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Per aquest motiu, part d'aquestes operacions haurien de figurar a l'actiu financer no corrent de l'estat de situació financera de l'entitat. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2023 era de 1.590.025.315 euros.

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació:

	Euros	
	2023	2022
Deutor per lloguers: Govern	6.705,69	199.117,17
Deutor per lloguers: S.A.A.S.	43.425,88	-
Deutor per lloguers: Varis	68.643,58	52.872,17
Total deutors	**118.775,15**	**251.989,34**
Provisions per insolvència inicials	(47.550,28)	(55.816,43)
Dotacions de l'exercici	-	(5.479,91)
Reversions de l'exercici	6.108,46	10.744,37
Aplicacions de l'exercici	-	3.001,69
Provisions per insolvència finals	**(41.441,82)**	**(47.550,28)**
Valor Net Comptable	**77.333,33**	**204.439,06**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

Concepte	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Deutors no pressupostaris	35.571,10	76.101,70
Total	**35.571,10**	**76.101,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall dels deutors no pressupostaris de transaccions sense contraprestació és el següent:

	Euros		
	01/01/2023	Cobraments	31/12/2023
Causa efecte 61-F93	25.574.377,54	(40.530,60)	25.533.846,94
Provisió per insolvència	(25.498.275,84)	-	(25.498.275,84)
Valor net comptable	76.101,70	(40.530,60)	35.571,10

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.4. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2023	2022
Gasoil	-	11.034,86
	-	11.034,86

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.5. Propietats d'inversió

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

		Euros				
		01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
	Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
	Construccions	20.068.652,87	49.770,00	-	-	20.118.422,87
	Instal·lacions tècniques	2.995.406,17	-	-	-	2.995.406,17
	Mobiliari, Material i utillatges	103.059,32	-	-	-	103.059,32
	Total Actius Tangibles	**38.885.363,35**	**49.770,00**	-	-	**38.935.133,35**
A.A	Construccions	(16.253.003,79)	(339.128,64)	-	-	(16.592.132,43)
A.A	Instal·lacions tècniques	(2.910.712,33)	(13.248,81)	-	-	(2.923.961,14)
A.A	Mobiliari, Material i utillatges	(100.786,28)	(1.651,14)	-	-	(102.437,42)
	Total Amort. Acumulada	**(19.264.502,40)**	**(354.028,59)**	-	-	**(19.618.530,99)**
Prov.	Terreny	(2.878.737,79)	-	-	-	(2.878.737,79)
Prov.	Construccions	(666.986,43)	-	-	-	(666.986,43)
Prov.	Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Prov.	Mobiliari, Material i utillatges	-	-	-	-	-
	Total Provisions per Det.	**(3.545.724,22)**	-	-	-	**(3.545.724,22)**
VNC	Terreny	12.839.507,20	-	-	-	12.839.507,20
VNC	Construccions	3.148.662,65	(289.358,64)	-	-	2.859.304,01
VNC	Instal·lacions tècniques	84.693,84	(13.248,81)	-	-	71.445,03
VNC	Mobiliari, Material i utillatges	2.273,04	(1.651,14)	-	-	621,90
	Valor Net Comptable Total	**16.075.136,73**	**(304.258,59)**	-	-	**15.770.878,14**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.6. Propietats, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

		Euros				
		01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	-	-	-	1.899,38
	Altre immobilitzat	52.649,07	-	-	-	52.649,07
	Total Actius Tangibles	54.548,45	-	-	-	54.548,45
A.A	Equips per a procés d'informació	(86,36)	(37,99)	-	-	(124,35)
A.A	Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
	Total Amort. Acumulada	(86,36)	(37,99)	-	-	(124,35)
Prov.	Equips per a procés d'informació	-	-	-	-	-
Prov.	Altre immobilitzat	(52.649,07)	-	-	-	(52.649,07)
	Total Provisions per Det.	(52.649,07)	-	-	-	(52.649,07)
VNC	Equips per a procés d'informació	1.813,02	(37,99)	-	-	1.775,03
VNC	Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable Total	1.813,02	(37,99)	-	-	1.775,03

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El resum dels saldos comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Euros	
	2023	2022
Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	218.380,99	122.089,57
Creditors Pressupostaris	218.380,99	122.089,57
Creditors per impostos	10.794,67	9.270,48
Altres creditors no pressupostaris	42.966,00	32.517,20
Creditors no Pressupostaris	53.760,67	41.787,68
Comptes a pagar	272.141,66	163.877,25

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents i no corrents

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2023	2022
Fiances rebudes a c.t.	-	-
Fiances rebudes a ll.t.	196.619,94	186.549,85
	196.619,94	186.549,85

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.9. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Euros				
	Capital Aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
Saldo a 1 de gener de 2022	-	*1.464.130.503,22*	-	*122.135.011,67*	*1.586.265.514,89*
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	-	*1.464.130.503,22*	-	*122.135.011,67*	*1.586.265.514,89*
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	*(112.949.197,57)*	*(112.949.197,57)*
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	(112.949.197,57)	(112.949.197,57)
Resultat gestió d'actius	-	-	-	(144.871.707,50)	(144.871.707,50)
Transferències de la CASS	-	-	-	31.922.509,93	31.922.509,93
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2022	-	*122.135.011,67*	-	*(122.135.011,67)*	-
Aportacions	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	122.135.011,67	-	(122.135.011,67)	-
Resultat gestió d'actius	-	97.051.435,79	-	(97.051.435,79)	-
Transferències de la CASS	-	25.083.575,88	-	(25.083.575,88)	-
Saldos a 31/12/2022	-	*1.586.265.514,89*	-	*(112.949.197,57)*	*1.473.316.317,32*
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	-	*1.586.265.514,89*	-	*(112.949.197,57)*	*1.473.316.317,32*
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	*177.237.900,24*	*177.237.900,24*
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	177.237.900,24	177.237.900,24
Resultat gestió d'actius	-	-	-	149.636.900,24	149.636.900,24
Transferències de la CASS	-	-	-	27.601.000,00	27.601.000,00
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2023	-	*(112.949.197,57)*	-	*112.949.197,57*	-
Aportacions	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	(112.949.197,57)	-	112.949.197,57	-
Resultat gestió d'actius	-	(144.871.707,50)	-	144.871.707,50	-
Transferències de la CASS	-	31.922.509,93	-	(31.922.509,93)	-
Saldo a 31 de desembre de 2023	-	*1.473.316.317,32*	-	*177.237.900,24*	*1.650.554.217,56*

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

		Exercici 2023		Exercici 2022	
1 (+)	Drets pendents de cobrament		112.904,43		280.540,76
(+)	del pressupost corrent	118.775,15		246.739,34	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	25.533.846,94		25.579.627,54	
(-)	de cobrament dubtós	(25.539.717,66)		(25.545.826,12)	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-)	Obligacions pendents de pagament		272.141,66		157.729,42
(+)	del pressupost corrent	67.263,63		115.941,74	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	204.878,03		41.787,68	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3 (+)	Fons liquids		775.869,43		868.745,86
I	Romanent de tresoreria afectat				
II	Romanent de tresoreria no afectat		616.632,20		991.557,20
III	Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		616.632,20		991.557,20

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, l'entitat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. Amb tot, part de les contractacions que realitza l'entitat quedarien excloses segons el que preveu l'article 3.n) de la mateixa norma, en concret: "*Les operacions i els serveis financers en el marc dels contractes d'entitats gestores i dipositàries del Fons de reserva de jubilació, i les actuacions que, en l'àmbit de la gestió d'aquests fons, efectuen directament la Comissió Gestora i la Comissió de Seguiment del pla de pensions de la funció pública. Tot això sense perjudici de la Llei especial que regula el Fons de reserva de jubilació*."

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 11 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració relatiu a l'abstenció, i pel Capítol primer i quart del Títol XXI, Llibre segon, relatius als Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

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

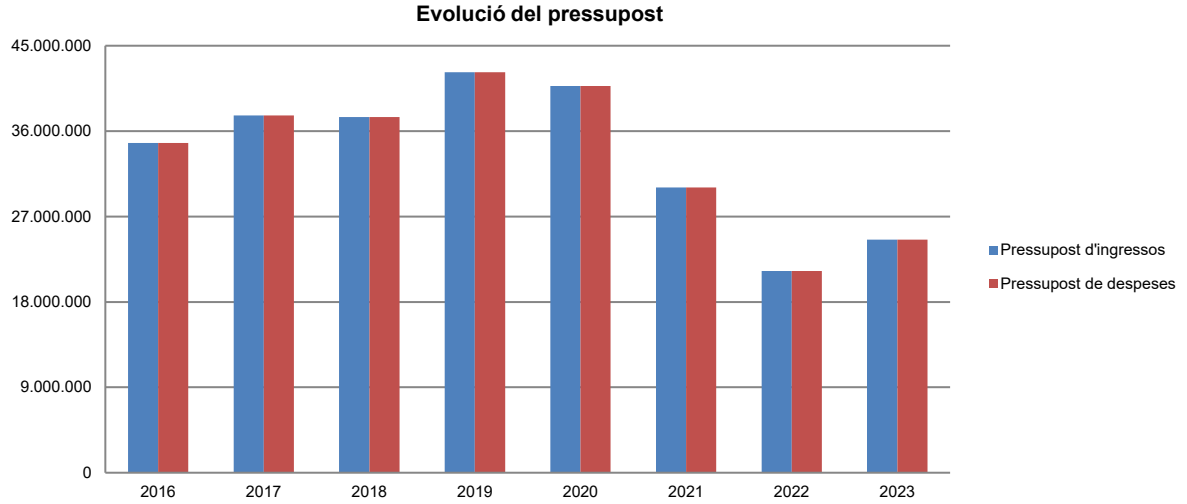
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	1	1
5. Ingressos patrimonials	2.092.775	2.242.051	2.158.389	2.245.931	2.263.899	2.147.898	2.316.891	2.567.482
Ingressos corrents	***2.092.775***	***2.242.051***	***2.158.389***	***2.245.931***	***2.263.899***	***2.147.898***	***2.316.892***	***2.567.483***
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.768	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.041	21.950.500
8. Actius financers	-	-	40.531	40.532	40.532	40.532	40.532	40.533
Ingressos de capital	***32.654.822***	***35.423.524***	***35.310.299***	***39.945.126***	***38.484.003***	***27.907.684***	***18.930.573***	***21.991.033***
Total ingressos	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**	**30.055.582**	**21.247.465**	**24.558.516**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	155.797	163.794	181.170	279.139	275.633	288.778	333.182	435.718
2. Consum de béns corrents i serveis	1.215.064	1.203.260	1.289.716	5.139.289	5.009.390	4.983.760	5.297.343	4.696.223
3. Despeses financeres	3.860.157	3.977.800	3.691.365	10.800	10.800	10.800	10.801	10.800
Despeses corrents	***5.231.018***	***5.344.854***	***5.162.251***	***5.429.228***	***5.295.823***	***5.283.338***	***5.641.326***	***5.142.741***
6. Inversions reals	1.737.706	1.670.548	296.500	1.902.348	920.548	1.346.000	2.994.980	3.228.562
8. Actius financers	27.778.873	30.650.173	32.009.937	34.859.481	34.531.531	23.426.244	12.611.159	16.187.213
Despeses de capital	***29.516.579***	***32.320.721***	***32.306.437***	***36.761.829***	***35.452.079***	***24.772.244***	***15.606.139***	***19.415.775***
Total despeses	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**	**30.055.582**	**21.247.465**	**24.558.516**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

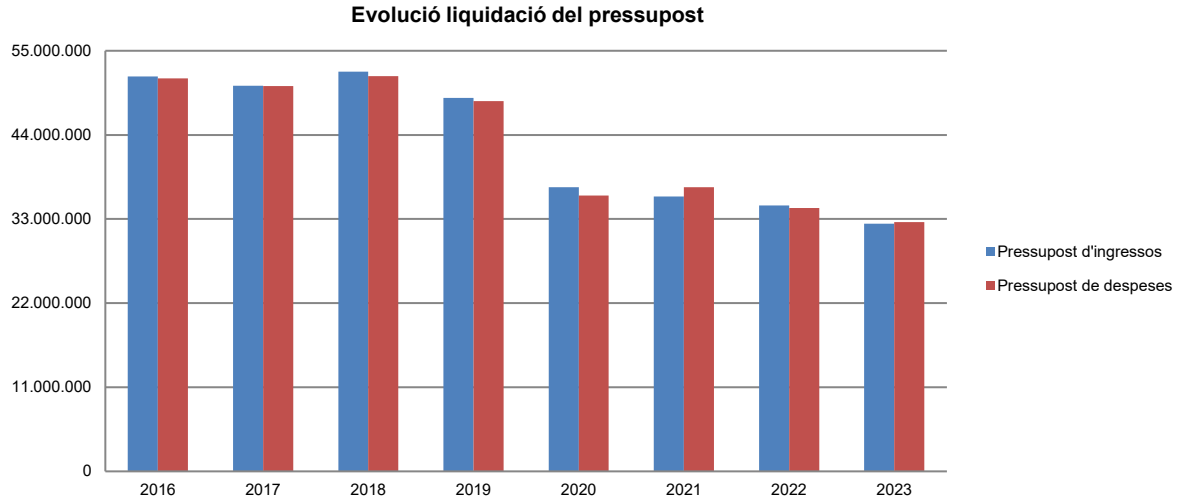
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	12.469	136	-	1.599	775	2.724	220.879	516
5. Ingressos patrimonials	2.470.062	3.128.335	6.039.500	3.072.530	2.896.589	2.832.100	2.579.509	2.720.627
Ingressos corrents	***2.482.531***	***3.128.471***	***6.039.500***	***3.074.129***	***2.897.364***	***2.834.824***	***2.800.388***	***2.721.143***
7. Transferències de capital	48.920.577	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510	27.601.000
8. Actius financers	244.537	39.731	40.531	4.724.550	1.898.315	8.036.484	40.531	2.081.124
Ingressos de capital	***49.165.114***	***47.299.731***	***46.241.531***	***45.774.990***	***34.243.315***	***33.120.060***	***31.963.041***	***29.682.124***
Total ingressos	**51.647.645**	**50.428.202**	**52.281.031**	**48.849.119**	**37.140.679**	**35.954.884**	**34.763.429**	**32.403.267**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

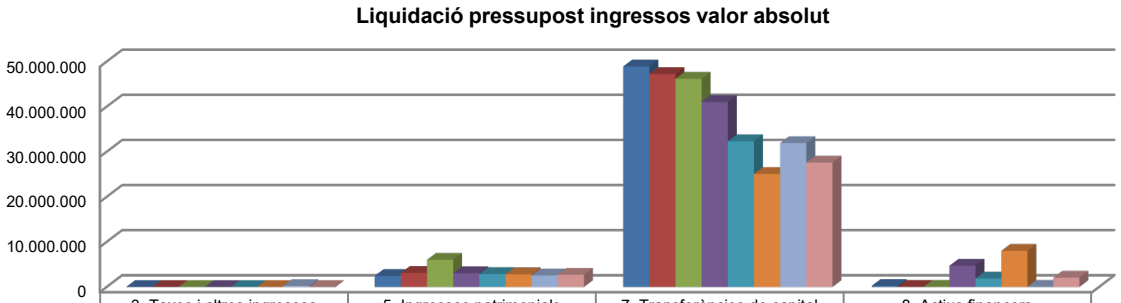
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	130.860	154.742	174.483	196.479	215.267	237.306	302.416	347.100
2. Consum de béns corrents i serveis	683.243	786.628	793.963	2.829.673	2.936.590	3.100.496	3.077.008	2.996.830
3. Despeses financeres	2.921.706	2.991.677	2.157.229	7.443	2.090	1.230	1.084	728
Despeses corrents	***3.735.809***	***3.933.047***	***3.125.675***	***3.033.595***	***3.153.947***	***3.339.032***	***3.380.508***	***3.344.658***
6. Inversions reals	35.501	234.642	6.872	3.143	49.833	29.751	12.190	49.770
8. Actius financers	47.599.504	46.234.884	48.549.811	45.366.089	32.882.698	33.805.053	31.043.551	29.201.000
Despeses de capital	***47.635.005***	***46.469.526***	***48.556.683***	***45.369.232***	***32.932.531***	***33.834.804***	***31.055.741***	***29.250.770***
Total despeses	**51.370.814**	**50.402.573**	**51.682.358**	**48.402.827**	**36.086.478**	**37.173.836**	**34.436.249**	**32.595.428**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

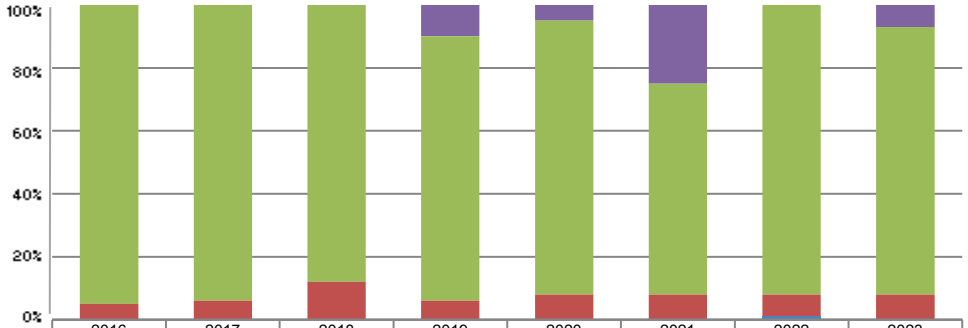
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	12.469	2.470.062	48.920.577	244.537
2017	136	3.128.335	47.260.000	39.731
2018	-	6.039.500	46.201.000	40.531
2019	1.599	3.072.530	41.050.440	4.724.550
2020	775	2.896.589	32.345.000	1.898.315
2021	2.724	2.832.100	25.083.576	8.036.484
2022	220.879	2.579.509	31.922.510	40.531
2023	516	2.720.627	27.601.000	2.081.124

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

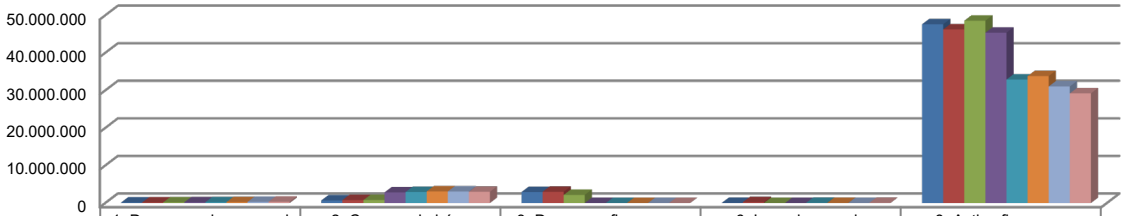
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
5. Ingressos patrimonials	5%	6%	12%	6%	8%	8%	7%	8%
7. Transferències de capital	95%	94%	88%	84%	87%	67%	92%	85%
8. Actius financers	0%	0%	0%	10%	5%	25%	0%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

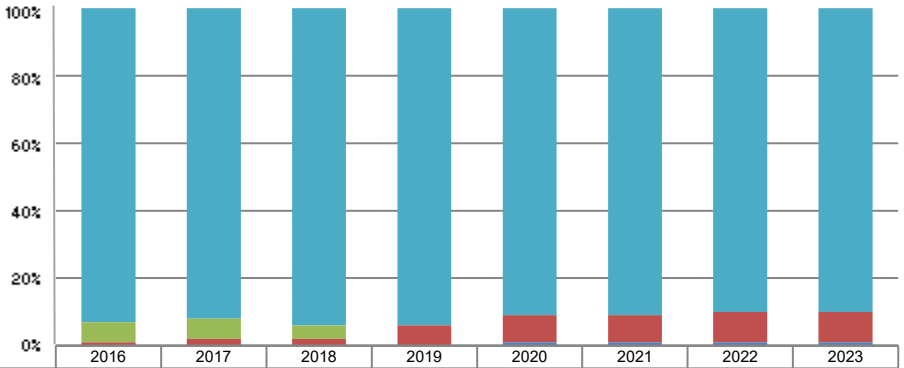
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	8. Actius financers
2016	130.860	683.243	2.921.706	35.501	47.599.504
2017	154.742	786.628	2.991.677	234.642	46.234.884
2018	174.483	793.963	2.157.229	6.872	48.549.811
2019	196.479	2.829.673	7.443	3.143	45.366.089
2020	215.267	2.936.590	2.090	49.833	32.882.698
2021	237.306	3.100.496	1.230	29.751	33.805.053
2022	302.416	3.077.008	1.084	12.190	31.043.551
2023	347.100	2.996.830	728	49.770	29.201.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	2%	2%	6%	8%	8%	9%	9%
3. Despeses financeres	6%	6%	4%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	93%	92%	94%	94%	91%	91%	90%	90%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

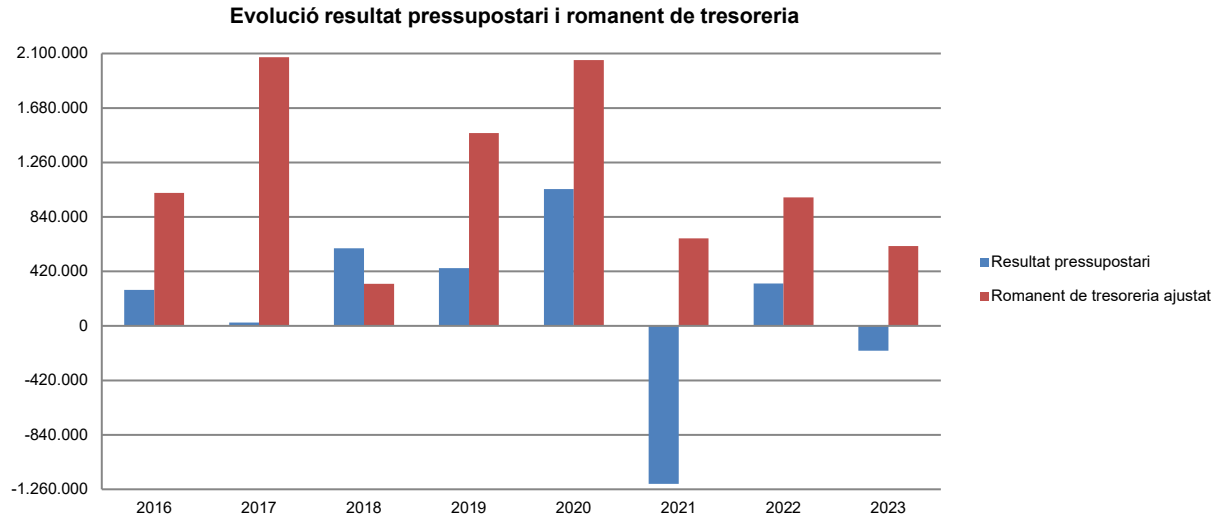
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021 (*)	2022	2023
Total ingressos liquidats	51.647.645	50.428.202	52.281.031	48.849.119	37.140.679	35.954.884	34.763.429	32.403.267
Total despeses liquidades	51.370.814	50.402.573	51.682.358	48.402.827	36.086.478	37.173.836	34.436.249	32.595.428
Resultat pressupostari	**276.831**	**25.629**	**598.673**	**446.292**	**1.054.201**	**-1.218.952**	**327.180**	**-192.161**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	248.078	1.947.690	395.589	855.749	393.806	173.365	280.541	112.904
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-68.869	-71.935	-487.250	-71.683	-117.314	-169.311	-157.729	-272.142
3. (+) Fons líquids	845.910	196.123	416.496	703.747	1.772.209	670.597	868.746	775.869
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.701**	**674.651**	**991.558**	**616.631**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.025.119	2.071.878	324.835	1.487.813	2.048.701	674.651	991.558	616.631
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.701**	**674.651**	**991.558**	**616.631**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	15,8%	0,3%	28,6%	64,2%	53,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	90,8%	93,1%	100,0%	100,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	99,1%	88,3%	96,2%	98,7%	86,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	0,4%	0,6%	0,6%	0,9%	1,1%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	5,8%	8,1%	8,3%	8,9%	9,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,1%	0,1%	0,0%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	1,3%	-8,9%	-17,8%	-20,7%	-22,9%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	1,3%	-8,9%	-17,8%	-20,7%	-22,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	16,0%	12,9%	30,2%	8,2%	14,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,6%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.376.098.261	1.447.557.051	1.561.579.020	1.429.449.262	1.590.647.467
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.877.374,1%	1.234.014,2%	922.430,3%	872.369,6%	584.591,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	960,1%	1.510,7%	396,1%	530,1%	285,1%

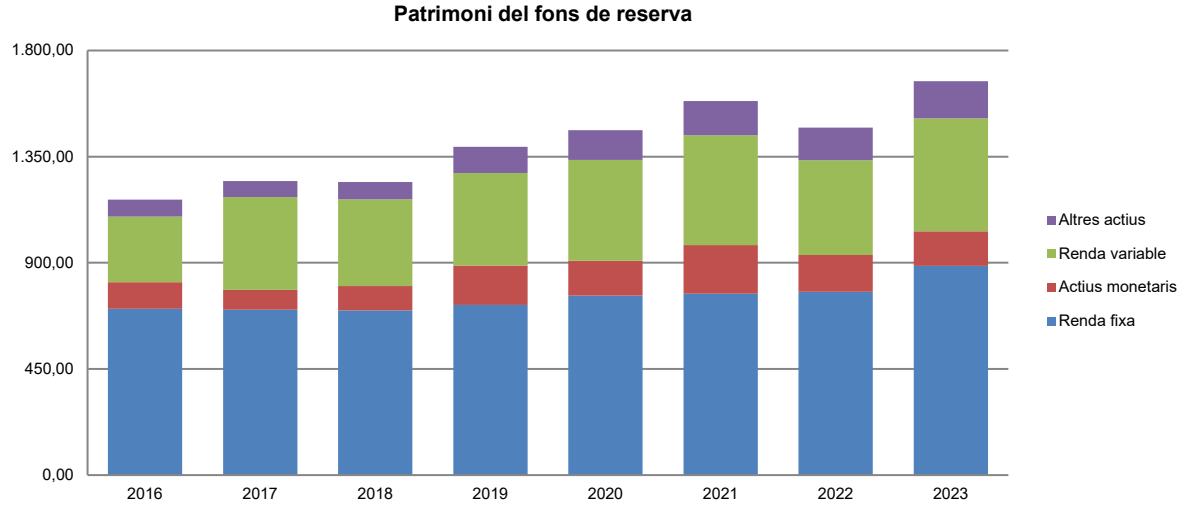
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Renda fixa	704,50	700,60	698,00	721,00	760,10	769,10	776,90	886,80
Actius monetaris	113,70	84,80	103,90	167,80	149,10	206,40	156,40	146,40
Renda variable	278,20	393,40	367,10	391,70	426,90	465,40	401,20	478,80
Altres actius	71,50	68,00	74,00	111,10	126,10	144,80	138,00	157,70
Total	**1.167,90**	**1.246,80**	**1.243,00**	**1.391,60**	**1.462,20**	**1.585,70**	**1.472,50**	**1.669,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

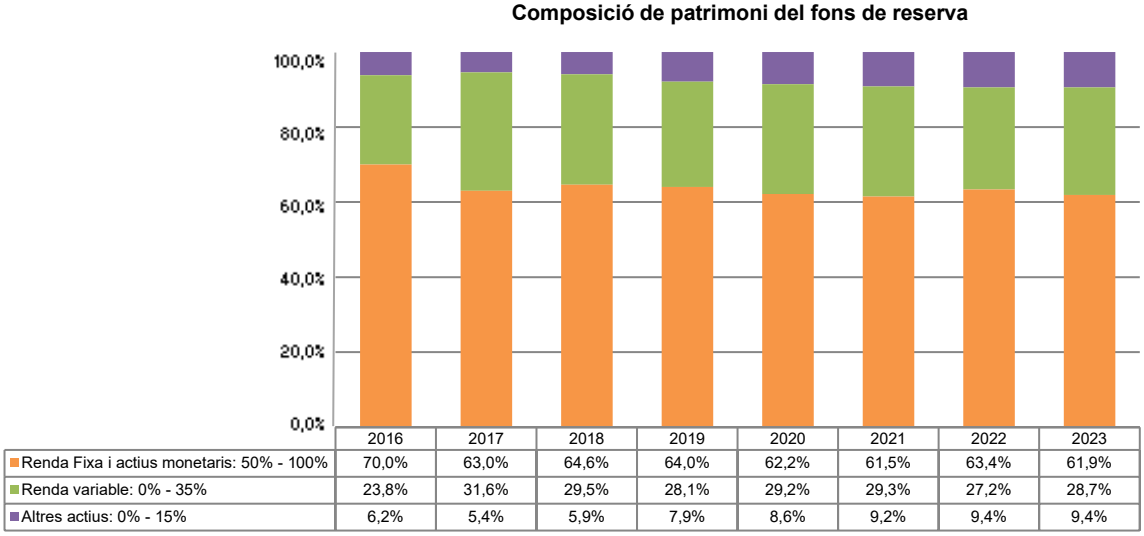


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Renda fixa i actius monetaris	mínim 50%	màxim 100%	70,0%	63,0%	64,6%	64,0%	62,2%	61,5%	63,4%	61,9%
Renda variable	mínim 0%	màxim 35%	23,8%	31,6%	29,5%	28,1%	29,2%	29,3%	27,2%	28,7%
Altres actius	mínim 0%	màxim 15%	6,2%	5,4%	5,9%	7,9%	8,6%	9,2%	9,4%	9,4%

Nota: Per donar compliment al mandat de gestió vigent, l'agrupació "renda fixa" està formada pel conjunt d'inversions en renda fixa i actius monetaris
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

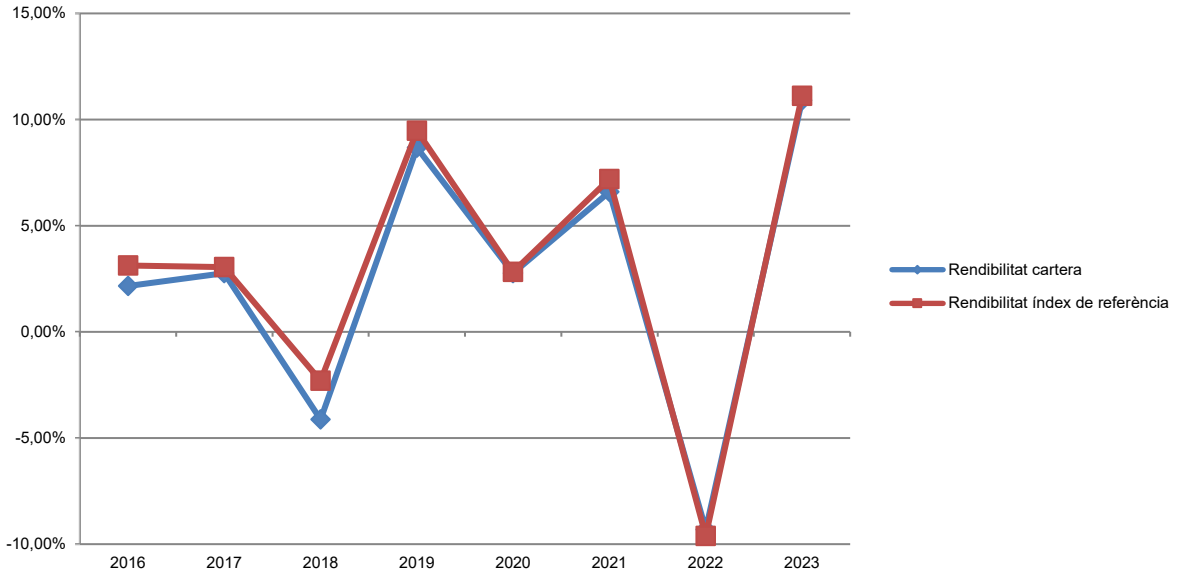


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Rendibilitat cartera	2,16%	2,77%	-4,12%	8,67%	2,76%	6,59%	-9,31%	10,90%
Rendibilitat índex de referència	3,12%	3,05%	-2,30%	9,47%	2,82%	7,19%	-9,61%	11,12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El FRJ ha enregistrat pressupostàriament despeses i honoraris de gestió de les seves inversions financeres i ingressos per variacions d'actius financers per un import de 2.040.594 euros, quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent fer-ho. (notes 2.2, 2.2.5 i 2.3.2)
- Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2023 era de 1.590.025.315 euros. (nota 2.3.2)

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 del Fons de reserva de jubilació a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Fons de reserva de jubilació ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

D’acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Fons de reserva de jubilació el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

fons de reserva de jubilació

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 17 de març del 2025

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2023, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora del FRJ

Signat electrònicament
Jordi Cinca Mateos

fons de reserva de jubilació

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)

Signat electrònicament
Jordi Cinca Mateos

Andorra la Vella, 17 de març del 2025

fons de reserva de jubilació

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023

El Fons de reserva de jubilació (FRJ) considera oportú presentar les següents al·legacions i consideracions a les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en el seu Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 aprovat el 27 de febrer del 2025 i rebut pel FRJ el 5 de març del 2025.

Així mateix, abans d'entrar en les al·legacions de les observacions i recomanacions contingudes en les seccions 3 i 4 de l'informe de referència, voldríem clarificar que l'observació continguda en l'apartat 2.2.2 del cos de l'informe en relació amb l'incompliment de l'article 26.3.i) de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, fa referència a un requeriment legal que es va establir mitjançant una modificació de la Llei 6/2015 via la disposició final cinquena de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024; per tant va entrar en vigor el 27 de febrer del 2024 i no era d'aplicació durant l'exercici 2023, exercici objecte dels treballs de fiscalització del Tribunal de Comptes d'Andorra en l'informe de referència.

A fi de facilitar la comprensió i seguiment de les al·legacions, es detallen literalment les observacions del Tribunal de Comptes seguides de la resposta corresponent, mantenint l'ordre utilitzat en el seu informe.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- ***El FRJ ha enregistrat pressupostàriament despeses i honoraris de gestió de les seves inversions financeres i ingressos per variacions d'actius financers per un import de 2.040.594 euros, quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent fer-ho. (notes 2.2, 2.2.5 i 2.3.2)***

  En el cos de l'informe; en la secció 2.2 el Tribunal constata que segons el seu criteri:

  "Els principis pressupostaris que regula el DLTRLGFP reclamen que es reflecteixin en el pressupost les operacions liquidades durant l'exercici i pel seu import íntegre. La liquidació de les operacions, per la seva part, comporta un immediat posterior corrent real de fons directament vinculat a l'operació que es gestiona.

  Derivat de l'anterior, el FRJ ha de reflectir pressupostàriament a l'estat despeses del pressupost les adquisicions d'actius financers pel seu import íntegre en el moment que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.

  En el seu cas, enregistrarà a l'estat d'ingressos del pressupost la venda dels actius financers, igualment pel seu import íntegre, quan, derivada d'aquesta operació, comporti una entrada de fons a la tresoreria de l'entitat.

fons de reserva de jubilació

Quan les inversions financeres es canalitzen a través de fons, mandats o carteres d'inversió, independentment de qui les gestioni, han de tenir el tractament pressupostari d'inversió les aportacions a aquells, amb reflex a l'estat de despeses del pressupost, i s'haurà de reflectir a l'estat d'ingressos del pressupost qualsevol desinversió que s'efectuï.

Les operacions que duguin a terme els mandataris o gestors i els resultats que se n'obtinguin, així com els honoraris i les despeses de gestió quan es retribueixin amb càrrec als fons dipositats o els seus resultats, comporten variacions del valor patrimonial de les inversions les quals no tenen reflex pressupostari fins que es produeixi la corresponent desinversió total o parcial la qual, com s'ha indicat, es reflectirà pel seu import íntegre.

Atenent l'indicat anteriorment, el FRJ enregistra incorrectament les despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.040.594 euros, els quals, en haver-se retribuït amb càrrec a la mateixa inversió no era procedent fer-ho. Així mateix, el FRJ ha liquidat pel capítol 8 d'ingressos un total de 2.040.594 euros per equilibrar l'efecte de les despeses indicades anteriorment quan no correspondria ni l'enregistrament de les despeses ni la dels ingressos."

(La negreta és del FRJ)

Resposta del FRJ

En primer lloc, cal recordar que per coherència amb el criteri establert prèviament, el FRJ des de la seva creació havia registrat pressupostàriament totes les despeses vinculades amb la gestió, custòdia i transaccions del patrimoni financer del FRJ com a despeses del capítol 3 fins el 2018; i com a despeses corrents del capítol 2 a partir de l'exercici 2019, per recomanació del Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent al tancament de l'exercici 2018.

Així mateix, el FRJ registrava pressupostàriament totes les operacions de compra i venda d'actius, les derivades d'accions corporatives i despeses transaccionals i de custòdia dels actius del patrimoni financer del FRJ gestionats directament pel FRJ; i no es registraven pressupostàriament les operacions financeres efectuades i/o derivades de les operacions en actius financers executades pels gestors externs en el marc del mandat de gestió d'actius financers atorgat pel FRJ a diversos gestors externs.

No obstant això, fruit de l'especificitat i característiques de l'activitat inversora del FRJ, el Tribunal de Comptes va re-avaluar els criteris previs en el seu informe corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 rebut en data 8 de novembre del 2021; i els ha ratificat en el present informe corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023.

D'acord amb el nou criteri establert pel Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent al tancament de l'exercici 2020, rebut en data 8 de novembre del 2021, qualsevol operació de compra o venda que s'efectuï dins del patrimoni financer del fons, ja sigui corresponent als actius de les carteres gestionades externament o als actius gestionats directament pel FRJ, ni les transaccions derivades d'aquestes com poden ser els guanys o pèrdues derivats de la venda d'actius; o els guanys o pèrdues latents per valoració dels actius que integren el patrimoni financer del FRJ; els ingressos rebuts de les operacions corporatives de dits actius; o les despeses transaccionals, de gestió o de custòdia del patrimoni financer del FRJ no s'han de registrar pressupostàriament.

fons de reserva de jubilació

Segons aquest nou criteri del Tribunal de Comptes, pressupostàriament només s'han de reflectir les entrades o sortides de tresoreria del patrimoni global del FRJ i no les operacions internes entre les diferents carteres que integren el patrimoni financer del FRJ, independentment que siguin gestionades internament o externament.

Atès el canvi de criteri manifestat pel Tribunal de Comptes en el seu informe del 2020 rebut el 8 de novembre del 2021,

atès que des del FRJ es considera que els costos transaccionals i/o les despeses per comissions de gestió i custòdia liquidades i cobrades per les entitats externes amb càrrec al patrimoni gestionat per elles en virtut d'aquests mandats de gestió són una sortida efectiva de tresoreria del patrimoni global del FRJ, i

atès que en la memòria del FRJ es recullen i expliquen raonablement les operacions relatives a l'activitat inversora del patrimoni financer del FRJ sota normativa NICSP,

amb data 14 de febrer del 2022, i després d'analitzar l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2020, la Comissió Gestora va aprovar els següents acords, amb efectes a partir de l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2022:

- Mantenir les comissions bancàries en la comptabilitat pressupostària, a fi de vetllar per la transparència envers el Consell General i reflectir acuradament les sortides efectives del patrimoni del FRJ;

- Deixar de registrar pressupostàriament les operacions de la cartera interna amb efectes des de l'1 de gener del 2022, amb el compromís de no reduir transparència i per això s'acorda que en els informes trimestrals s'inclogui l'estat de situació financera i l'estat de rendiment financer, els quals reflecteixen les operacions de totes les carteres que integren el patrimoni del fons.

Aquests acords foren ratificats pel Consell d'Administració del FRJ amb data 21 de febrer del 2022.

En aquest sentit, el FRJ registra una despesa pressupostària de capítol 8 quan efectua aportacions al món inversor (29.201.000 euros en l'exercici 2023) i un ingrés pressupostari de capítol 8 quan efectua reintegraments (sortides efectives de patrimoni). En el cas de les comissions bancàries, aquestes es registren com una despesa pressupostària de capítol 2 i, al mateix temps, com un ingrés pressupostari de capítol 8, ja que són un reintegrament del patrimoni global del fons.

- ***Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2023 era de 1.590.025.315 euros. (nota 2.3.2)***

<u>Resposta del FRJ</u>

El decret del 22 de desembre del 2016 va aprovar l'adopció de les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) a partir de l'exercici 2017 per part del sector públic del

Principat d'Andorra. Així, l'estat de situació financera del FRJ corresponent a l'exercici 2023 va ser formulat de conformitat amb aquest marc d'informació financera.

D'acord amb l'article 70 de la NICSP 1, una entitat pot presentar els actius corrents i no corrents, així com els passius corrents i no corrents com a categories separades dins de l'estat de situació financera exceptuant aquelles situacions en les que l'Entitat consideri que una presentació basada en la liquiditat proporciona una informació més representativa i de major rellevància.

Des de l'adopció de les NICSP, a partir de l'exercici 2017, el FRJ ha presentat l'estat de situació financera distingint entre actius i passius corrents i no corrents d'acord amb el model proporcionat per Intervenció General. No obstant, d'acord amb el paràgraf 74 de la NICSP 1, aquest indica que *"es permet que una entitat presenti alguns dels seus actius i passius utilitzant la classificació corrent - no corrent, i altres ordenats d'acord amb la seva liquiditat, quan així es proporciona informació fidelment representativa i més rellevant. La necessitat de barrejar les bases de presentació podria aparèixer quan una entitat realitza activitats diferents"*.

Així, en el cas de les inversions financeres, el FRJ ha considerat oportú classificar-les en l'actiu corrent de l'estat de situació financera tenint en compte que la presentació basada en la liquiditat dels esmentats actius proporciona una informació més representativa i de major rellevància pel FRJ; i, especialment, prenent en consideració el requeriment legal vigent.

Pel FRJ la liquiditat és un element molt rellevant. D'una banda, la Llei que regula el FRJ estableix uns límits a complir. En concret, **l'article 27.1, apartat d), de la Llei 6/2015 preveu que el FRJ inverteixi un mínim del 80% del seu patrimoni en actius líquids**. D'altra banda, el FRJ no és una institució financera en termes jurídics però té per objecte gestionar unes inversions que en el futur han d'atendre les necessitats de la branca jubilació de la CASS. Per poder comprendre si el FRJ està invertint de forma adequada als compromisos de la branca jubilació, és important conèixer el grau de liquiditat de les inversions.

A 31 de desembre del 2023, el 97,9% del patrimoni del FRJ estava invertit en instruments financers la majoria dels quals eren actius líquids i cotitzats en els mercats financers internacionals (94,9% del patrimoni del FRJ). Així doncs, tot i que el propòsit de la cartera del FRJ no és vendre els instruments financers que la composen en un termini màxim de 12 mesos, aquests poden ser fàcilment convertits en efectiu i, per tant, disposen d'un alt nivell de liquiditat**. Aquesta característica és la que permet al FRJ defensar la classificació i presentació d'aquests actius com a actius corrents d'acord amb els articles 70 i 74 de la NICSP 1.**

Finalment, considerem oportú comentar les característiques i funcionament dels mandats de gestió.

El FRJ delega la gestió d'una part del patrimoni del FRJ a entitats financeres externes mitjançant l'atorgament a un tercer d'un mandat de gestió. Tal com explica la NICSP 29, es tracta d'una gestió conjunta d'instruments financers, on el gestor ha d'assolir uns objectius respectant els límits fixats pel FRJ.

Els mandats de gestió en vigor no suposen un compromís a un determinat termini, ni per la forma ni pel fons.

A nivell formal, són contractes que el FRJ podria resoldre lliurement amb un preavís escrit a l'entitat d'entre 0 i 90 dies.

Pel que fa al fons, els mandats existents permeten invertir únicament en actius financers líquids, que cotitzen o es negocien en mercats financers internacionals. Això permet precisament que el FRJ pugui disposar dels actius sota mandat de gestió en uns terminis de temps breus. El gestor tampoc té un compromís de mantenir els actius fins a venciment. En realitat, hi ha molts

fons de reserva de jubilació

instruments financers que no tenen venciment: accions, fons d'inversió, ETFs,... D'altra banda i gràcies a la liquiditat d'aquests instruments, el gestor pot decidir vendre els actius sota gestió quan consideri oportú.

La durada dels contractes de gestió està vinculada a factors com els resultats de la gestió, el compliment dels límits del mandat, les necessitats d'adaptació de la política d'inversió per part del FRJ, la decisió del FRJ de gestionar internament o de delegar la gestió. Per això, el FRJ podria decidir liquidar una cartera en un termini determinat, a curt termini a fi i efecte d'implementar canvis en l'estratègia d'inversió, per exemple.

Perquè així consti, es presenten aquestes al·legacions dins el termini establert en la Llei del Tribunal de Comptes i segons es recull en la carta d'acompanyament de l'Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2023 del Fons de Reserva de Jubilació, rebuda pel FRJ el proppassat 5 de març del 2025.

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora del FRJ

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.

Tanmateix, el Tribunal de Comptes, atenent a l'establert a la disposició final cinquena de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, considera que l'observació que es transcriu a continuació, queda redactada com segueix:

2.2.2. Ingressos patrimonials

...

Gestió dels béns patrimonials de "Prada Casadet"

En la Gestió dels béns patrimonial de "*Prada Casadet*" per l'exercici fiscalitzat, no s'ha constatat l'existència d'un procediment que garanteixi la transparència i concurrència en els processos de contractació vinculats al citat immoble, i entre altres, que fixi el procés de determinació dels preus dels contractes de d'arrendament d'immobles i el seu procés d'adjudicació.

En data 27 de desembre de 2024 es publica al BOPA el Reglament del 19-12-2024 intern d'aplicació per a l'arrendament dels béns immobles titularitat del fons de reserva de jubilació; reglament que entra en vigor el dia següent a la seva publicació.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat , en la sessió celebrada el 13 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Forces Elèctriques d'Andorra.

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 6
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 11
2.2.2. Ingressos patrimonials 12
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos 13
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.5. Despeses de personal 15
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.7. Despeses financeres 18
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses 18
2.2.9. Inversions reals 19
2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses 20
2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses 21
2.3. Comptes anuals 22
2.3.1. Actius no corrents 29
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini 30
2.3.3. Existències 31
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 33
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 33
2.3.6. Patrimoni net 34
2.3.7. Provisions 34
2.3.8. Deutes a llarg termini 35
2.3.9. Subvencions 36
2.3.10. Passius corrents 36
2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents 37
2.4. Estat del romanent de tresoreria 38
2.5. Contractació pública 39
2.6. Altres aspectes a destacar 39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 45
5. CONCLUSIONS 45
6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA 46
7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA 54
7.1. Feda Solucions, SAU 54
7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU 62
7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU 69
8. AL·LEGACIONS 77
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 96

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP:	Llei de contractació pública
PGC:	Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2024, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria, conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer i l'estat del romanent de tresoreria.

En aquesta mateixa data, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes la liquidació de comptes consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents, corresponent a l'exercici 2023.

En data 28 de març de 2024, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes la liquidació de comptes del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU (en endavant CTRASA), corresponent a l'exercici 2023.

En data 16 de maig de 2024 va ser lliurada al Tribunal, la liquidació de comptes abreujats i la liquidació pressupostària de FEDA Solucions, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU corresponents a l'exercici 2023.

En data 30 de juliol de 2024, l'entitat va lliurar la següent documentació, amb tancament a 31 de desembre de 2023, i que va ser encarregada per la pròpia entitat:

- Informe d'auditoria sobre els comptes anuals de FEDA.
- Informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats de FEDA i societats dependents.
- Informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat pública CTRASA, amb la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i memòria.

- Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat pública Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, amb la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.
- Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat pública FEDA Solucions, SAU, amb la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.

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, que 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 FEDA 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 FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 de novembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre i les seves modificacions posteriors.
- Llei 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor, 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 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc), i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i les seves modificacions posteriors.
- Llei 2/2022, del 20 de gener, per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa.
- Decret 120/2022, del 30 de març de 2022 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 37/2022, del 24 de novembre, de mesures per respondre a les situacions de crisi energètica.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern de FEDA són el consell d'administració i la direcció general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat de la directora de finances, juntament amb el cap d'administració i finances.

FEDA està sotmesa al règim comptable i economicofinancer previst a la Llei general de les finances públiques per a les entitats públiques de caràcter comercial i industrial. D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de FEDA; així com de les societats participades: Capçalera d'Infraestructures Energètiques SAU i FEDA Solucions SAU. Pel que fa a CTRASA a la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	7.574.961
2. Consum de béns corrents i serveis	74.986.964
3. Despeses financeres	2.334.599
4. Transferències corrents	313.500
Despeses corrents	***85.210.024***
6. Inversions reals	30.457.992
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	2.500.000
9. Passius financers	14.742.732
Despeses de capital	***47.700.724***
Total pressupost despeses	**132.910.748**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	56.000
5. Ingressos patrimonials	92.971.856
Ingressos corrents	***93.027.856***
6. Alienació d'inversions	-
8. Actius financers	8.402.892
9. Passius financers	31.480.000
Ingressos de capital	***39.882.892***
Total pressupost d'ingressos	**132.910.748**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	7.574.961	65.909	132.290	7.773.160
2. Consum de béns corrents i serveis	74.986.963	927.544	-	75.914.507
3. Despeses financeres	2.334.599	-	-	2.334.599
4. Transferències corrents	313.500	200.000	-	513.500
Despeses corrents	***85.210.023***	***1.193.453***	***132.290***	***86.535.766***
6. Inversions reals	30.457.992	5.856.648	78.435	36.393.075
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers	2.500.000	-	1.537.347	4.037.347
9. Passius financers	14.742.732	-	-	14.742.732
Despeses de capital	***47.700.724***	***5.856.648***	***1.615.782***	***55.173.153***
TOTAL DESPESES	**132.910.748**	**7.050.100**	**1.748.072**	**141.708.920**
4. Transferències corrents	56.000	-	-	56.000
5. Ingressos patrimonials	92.971.856	-	78.435	93.050.291
Ingressos corrents	***93.027.856***	***-***	***78.435***	***93.106.291***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-
8. Actius financers	8.402.892	7.050.100	1.669.637	17.122.629
9. Passius financers	31.480.000	-	-	31.480.000
Ingressos de capital	***39.882.892***	***7.050.100***	***1.669.637***	***48.602.629***
TOTAL INGRESSOS	**132.910.748**	**7.050.100**	**1.748.072**	**141.708.920**
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	**-**	**-**	**-**	**-**

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

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

Crèdits reconduïts

L'entitat ha reconduït de l'exercici 2022 a l'exercici 2023 un import de 641.100 euros corresponent a una autorització de despesa per al projecte d'implantació del SAP S4 HANA adjudicat durant l'exercici 2023.

L'article 15.4.B del DLTRLGFP preveu la possibilitat d'incorporar crèdits per a inversions d'un exercici al següent sempre que aquests estiguin compromesos a la data del tancament, pel que no es donaven els requisits previstos a la norma indicada per a fer efectiva la incorporació indicada.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en el quadre següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat/Cobrat 2023	Pagat/Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
1 -Despeses de personal	7.574.961	65.909	132.290	7.773.160	7.722.780	7.722.780	7.676.224	7.309.115	229.218	98,8%	99,4%	6.676.341	15,0%
2 -Despeses corrents	74.986.963	927.544		75.914.507	52.571.119	52.426.654	50.916.211	44.296.929	10.712.826	67,1%	69,1%	82.682.673	-38,4%
3 -Despeses financeres	2.334.599			2.334.599	297.055	297.055	297.055	297.055		12,7%	12,7%	189.868	56,5%
4 -Transferències corrents	313.500	200.000		513.500	508.888	508.888	508.888	306.388	200.000	99,1%	99,1%	5.321	9463,7%
6 -Inversions reals	30.457.992	5.856.648	78.435	36.393.075	20.093.311	19.897.448	14.281.271	10.733.744	2.604.974	39,2%	54,7%	16.432.213	-13,1%
8 -Actius financers	2.500.000		1.537.347	4.037.347	3.037.347	3.037.347	3.037.347	3.037.347		75,2%	75,2%	5.868.000	-48,2%
9 -Passius financers despeses	14.742.732			14.742.732	2.370.358	2.370.358	2.370.358	2.370.358		16,1%	16,1%	1.632.039	45,2%
TOTAL DESPESES	**132.910.748**	**7.050.100**	**1.748.072**	**141.708.920**	**86.600.857**	**86.260.528**	**79.087.354**	**68.350.935**	**13.747.018**	**55,8%**	**60,9%**	**113.486.453**	**-30,3%**
4 -Transferències corrents	56.000			56.000	41.863	41.863	41.863	41.863		74,8%	74,8%	43.242	-3,2%
5 -Ingressos patrimonials	92.971.856		78.435	93.050.291	91.608.295	91.608.295	91.608.295	78.710.910	8.860.460	98,5%	98,5%	77.034.034	18,9%
6 -Alienació inversions										---	---	1.000	-100,0%
8 -Actius financers	8.402.892	7.050.100	1.669.637	17.122.629	633.757	633.757	633.757	633.757	15.000.000	3,7%	3,7%	18.799.838	-96,6%
9 -Passius financers ingressos	31.480.000			31.480.000	629.628	629.628	629.628	629.628		2,0%	2,0%	13.511.132	-95,3%
TOTAL INGRESSOS	**132.910.748**	**7.050.100**	**1.748.072**	**141.708.920**	**92.913.543**	**92.913.543**	**92.913.543**	**80.016.158**	**23.860.460**	**65,6%**	**65,6%**	**109.389.245**	**-15,1%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI					**6.312.685**	**6.653.014**	**13.826.189**	**11.665.223**	**10.113.442**	**---**	**---**	**-4.097.208**	**-437,5%**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos per transferències corrents, presentava el següent resum:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Cobrat 2023	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
I4 - Transferènci.corrent	56.000			56.000	41.863	41.863	41.863	41.863		**74,8%**	**74,8%**	43.242	**-3,2%**
410 - Subvencions corrents	56.000			56.000	41.863	41.863	41.863	41.863		74,8%	74,8%	43.242	-3,2%
41000 - Subv.energia fotovol	56.000			56.000	41.863	41.863	41.863	41.863		74,8%	74,8%	43.242	-3,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autorizat	Comprom és	Realitzat 2023	Cobrat 2023	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
I5 - Ingressos patrimonia	92.971.856		78.435	93.050.291	91.608.295	91.608.295	91.608.295	78.710.910	8.860.460	98,5%	98,5%	77.034.034	18,9%
53 - Ingressos financers	158.344			158.344	130.896	130.896	130.896	130.896		82,7%	82,7%	175.383	-25,4%
530 - Ingressos financers	158.344			158.344	130.896	130.896	130.896	130.896		82,7%	82,7%	175.383	-25,4%
53001 - Interessos										---	-	68.646	-100,0%
53002 - Altres ingressos fin					10.469	10.469	10.469	10.469		---	-	2.288	357,6%
53003 - Dividends					300	300	300	300		---	-	300	
53004 - Interesos préstecs concedits em	158.344			158.344	120.127	120.127	120.127	120.127		75,9%	75,9%	104.149	15,3%
57 - Rtat.operacions cial	92.813.512		78.435	92.891.947	91.477.399	91.477.399	91.477.399	78.580.014	8.860.460	98,5%	98,5%	76.858.651	19,0%
571 - Venda de béns					328	328	328	328		---	-		-
57110 - Material comptatge					328	328	328	328		---	-		-
572 - Prestació serveis	92.519.726		78.435	92.598.161	91.144.525	91.144.525	91.144.525	78.247.140	8.860.460	98,4%	98,4%	76.022.715	19,9%
5721 - Energia	88.202.983			88.202.983	86.572.228	86.572.228	86.572.228	74.001.966	8.679.325	98,2%	98,2%	72.471.980	19,5%
57211 - Baixa tensió Feda	51.098.342			51.098.342	49.446.094	49.446.094	49.446.094	43.129.134	4.297.537	96,8%	96,8%	42.182.306	17,2%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	20.032.310			20.032.310	19.944.804	19.944.804	19.944.804	15.846.750	2.909.431	99,6%	99,6%	16.170.130	23,3%
57216 - Sortida ET Tarifa C					144.810	144.810	144.810	127.747	14.721	---	-	129.001	12,3%
57218 - Terme de potència	14.336.344			14.336.344	14.106.022	14.106.022	14.106.022	12.466.846	1.114.900	98,4%	98,4%	11.586.803	21,7%
57219 - Terme potència mútua	2.735.987			2.735.987	2.930.498	2.930.498	2.930.498	2.431.489	342.737	107,1%	107,1%	2.403.740	21,9%
5722 - Altres prestacions	1.553.691		78.435	1.632.126	2.028.074	2.028.074	2.028.074	2.028.074		124,3%	124,3%	1.848.880	9,7%
57221 - Ingrés Museu					4.740	4.740	4.740	4.740		---	-	2.801	69,2%
57222 - Pòlisses	252.358			252.358	250.355	250.355	250.355	250.355		99,2%	99,2%	252.528	-0,9%
57223 - Fee certificats	50.000			50.000	126.219	126.219	126.219	126.219		252,4%	252,4%	99.966	26,3%
57224 - Mant.i llog.aparells	592.800			592.800	617.895	617.895	617.895	617.895		104,2%	104,2%	609.267	1,4%
57225 - Serveis nous abonat	583.140		78.435	661.574	958.796	958.796	958.796	958.796		144,9%	144,9%	805.546	19,0%
57226 - Treballs modif.abona	53.022			53.022	46.863	46.863	46.863	46.863		88,4%	88,4%	64.189	-27,0%
57228 - Vdes.altres empreses	19.372			19.372	13.551	13.551	13.551	13.551		70,0%	70,0%	11.354	19,4%
57229 - Fee compensació	3.000			3.000	9.656	9.656	9.656	9.656		321,9%	321,9%	3.228	199,1%
5723 - Ingressos de Calor	2.712.633			2.712.633	2.342.753	2.342.753	2.342.753	2.015.630	181.135	86,4%	86,4%	1.588.287	47,5%
57231 - Consum de Calor	2.575.983			2.575.983	2.317.723	2.317.723	2.317.723	1.992.447	181.135	90,0%	90,0%	1.581.589	46,5%
57234 - Ingressos Fred	136.650			136.650	25.030	25.030	25.030	23.182		18,3%	18,3%	6.698	273,7%
5724 - Mobilitat elèctrica	50.419			50.419	193.621	193.621	193.621	193.621		384,0%	384,0%	113.568	104,5%
57241 - Lloguer wallbox	50.419			50.419	30.260	30.260	30.260	30.260		60,0%	60,0%	25.371	19,3%
57242 - Recarregues targetes prepagam					163.361	163.361	163.361	163.361		---	-	88.198	85,2%
5727 - instal·lació VEpriv					7.849	7.849	7.849	7.849		---	-		-
57271 - Insta·lació VEpriv					7.849	7.849	7.849	7.849		---	-		-
573 - Altres ingressos	293.785			293.785	332.546	332.546	332.546	332.546		113,2%	187,0%	835.937	-60,2%
57300 - Altres ingressos	41.268			41.268	12.205	12.205	12.205	12.205		29,6%	29,6%	631.069	-98,1%
57310 - Recàrrecs reconnexió	48.000			48.000	506	506	506	506		1,1%	1,1%	567	-10,8%
57320- Serveis a filials	204.517			204.517	319.835	319.835	319.835	319.835		156,4%	156,4%	204.301	56,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Cobrat 2023	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
I8 - Actius financers	8.402.892	7.050.100	1.669.637	17.122.629	633.757	633.757	633.757	633.757	15.000.000	**3,7%**	**3,7%**	18.799.838	**-96,6%**
I80 - Reintegr.Deute S.Púb										---	-	3.390.000	-100,0%
80110 - Reint.deute S.Públic										---	-	3.390.000	-100,0%
I81 - Reintegrament de Préstec	887.362			887.362	633.757	633.757	633.757	633.757		71,4%	71,4%	409.838	54,6%
81011 - Reintegrament prestec	887.362			887.362	633.757	633.757	633.757	633.757		**71,4%**	**71,4%**	409.838	54,6%
I87 - Romanents tresoreria	7.515.529	7.050.100	1.669.637	16.235.267					15.000.000			15.000.000	-100,0%
87000 - Romanents tresoreria	7.515.529	7.050.100	1.669.637	16.235.267									-
87104 - Aport, patrim, admin									15.000.000	---	-	15.000.000	-100,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Cobrat 2023	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
I9 - Passius financers	**31.480.000**			**31.480.000**	**629.628**	**629.628**	**629.628**	**629.628**		**2,0%**	**2,0%**	**13.511.132**	**-95,3%**
I91 - Préstec llarg termin	31.000.000			31.000.000								13.000.000	-100,0%
91311 - Préstec bancs	31.000.000			31.000.000								13.000.000	-1,00
I94 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	629.628	629.628	629.628	629.628		131,2%	131,2%	511.132	23,2%
94000 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	629.628	629.628	629.628	629.628		131,2%	131,2%	511.132	23,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
1 - Despeses de personal	**7.574.961**	**65.909**	**132.290**	**7.773.160**	**7.722.780**	**7.722.780**	**7.676.224**	**7.309.115**	**229.218**	**98,8%**	**99,4%**	**6.676.341**	**15,0%**
12 - Personal contractual	**6.012.642**		**190.944**	**6.203.587**	**6.203.587**	**6.203.587**	**6.203.587**	**6.203.587**		**100,0%**	**100,0%**	**5.384.409**	**15,2%**
120 - Remuneraci. Bàsiques	6.012.642		190.944	6.203.587	6.203.587	6.203.587	6.203.587	6.203.587		100,0%	100,0%	5.384.409	15,2%
12000 - Sou base pers contractual	4.312.796		42.676	4.355.472	4.355.472	4.355.472	4.355.472	4.355.472		100,0%	100,0%	3.815.867	14,1%
12010 - Triennis	510.395		-23.597	486.799	486.799	486.799	486.799	486.799		100,0%	100,0%	445.283	9,3%
12020 - Incentius	430.000		49.669	479.669	479.669	479.669	479.669	479.669		100,0%	100,0%	383.775	25,0%
12030 - Primes de torn	59.288		-512	58.775	58.775	58.775	58.775	58.775		100,0%	100,0%	53.319	10,2%
12050 - Hores extrordinàries	66.149		19.300	85.448	85.448	85.448	85.448	85.448		100,0%	100,0%	76.175	12,2%
12060 - Complement pensions	183.281		2.020	185.302	185.302	185.302	185.302	185.302		100,0%	100,0%	170.183	8,9%
12070 - Perm.i altres remune	450.734		101.387	552.121	552.121	552.121	552.121	552.121		100,0%	100,0%	439.807	25,5%
13 - Personal eventual	**90.500**		**-24.138**	**66.362**	**66.362**	**66.362**	**66.362**	**66.362**		**100,0%**	**100,0%**	**22.830**	**190,7%**
130 - Remuneraci. Bàsiques	90.500		-24.138	66.362	66.362	66.362	66.362	66.362		100,0%	100,0%	22.830	190,7%
13000 - Sou base per.eventua	90.500		-24.138	66.362	66.362	66.362	66.362	66.362		100,0%	100,0%	22.830	190,7%
16 - Quotes Prest. i CASS	**1.471.819**	**65.909**	**-34.516**	**1.503.212**	**1.452.831**	**1.452.831**	**1.406.276**	**1.039.166**	**229.218**	**93,6%**	**96,6%**	**1.269.102**	**10,8%**
160 - Quotes CASS	939.263		37.442	976.705	976.705	976.705	976.705	766.352	174.535	100,0%	100,0%	846.553	15,4%
16030 - Personal contractual	925.236		34.097	959.333	959.333	959.333	959.333	750.799	173.818	100,0%	100,0%	838.104	14,5%
16050 - Personal eventual	14.028		921	14.948	14.948	14.948	14.948	13.130	331	100,0%	100,0%	3.844	288,9%
16060 - Pensions pre-jubilacions			2.423	2.423	2.423	2.423	2.423	2.423	386	100,0%	100,0%	4.606	-47,4%
161 - Prestacions socials	162.364		-13.389	148.976	148.976	148.976	148.976	14.043		100,0%	100,0%	159.426	-6,6%
16100 - Pensions	133.564		1.369	134.932	134.932	134.932	134.932			100,0%	100,0%	132.299	2,0%
16160 - Pensions pre-jubilacions	28.801		-14.758	14.043	14.043	14.043	14.043	14.043		100,0%	100,0%	27.127	-48,2%
163 - Despeses socials personal	370.191	65.909	-58.569	377.531	327.151	327.151	280.595	258.771	54.683	74,3%	86,7%	263.123	6,6%
16300 - Formació i perfeccionament	180.290	65.909	-41.220	204.979	154.929	154.929	108.374	86.550	52.670	52,9%	75,6%	100.563	7,8%
16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc	189.901		-17.349	172.552	172.221	172.221	172.221	172.221	2.013	99,8%	99,8%	162.560	5,9%

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici FEDA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
2 - Despeses corrents	74.986.963	927.544		75.914.507	52.571.119	52.426.654	50.916.211	44.296.929	10.712.826	67,1%	69,1%	82.682.673	-38,4%
20 - Lloguers i cànon	740.434	62.341	800	803.576	667.859	667.859	539.135	481.186	133.131	67,1%	83,1%	546.994	-1,4%
202 - Lloguer edificis	36.016		800	36.816	36.772	36.772	36.772	36.600	0	99,9%	99,9%	34.465	6,7%
20200 - Lloguer edificis	36.016		800	36.816	36.772	36.772	36.772	36.600	0	99,9%	99,9%	34.465	6,7%
206 - Llog. equi. apl.inf.	704.418	62.341		766.760	631.087	631.087	502.363	444.586	133.131	65,5%	82,3%	512.529	-2,0%
20600 - Lloguer apli.inform.	704.418	62.341		766.760	631.087	631.087	502.363	444.586	133.131	65,5%	82,3%	512.529	-2,0%
21 - Reparació,mant i con	3.519.389	503.411	-40.800	3.982.000	3.724.503	3.686.420	2.627.869	1.902.843	1.017.744	66,0%	92,6%	2.824.432	-7,0%
212 - Edificis i altres co	812.800	23.169	-430.000	405.969	326.128	320.528	276.835	207.780	68.053	68,2%	79,0%	266.812	3,8%
21200 - Edificis	155.800	11.281		167.081	159.328	153.728	145.774	109.932	31.753	87,2%	92,0%	135.721	7,4%
21210 - Infraestructures	657.000	11.888	-430.000	238.888	166.800	166.800	131.060	97.847	36.300	54,9%	69,8%	131.091	0,0%
213 - Maquinària,ins.i equ	1.884.992	226.184	190.000	2.301.177	2.158.303	2.134.105	1.637.946	1.088.350	809.306	71,2%	92,7%	1.823.025	-10,2%
21301 - Instal·lacions edif.	64.889	2.539	17.856	85.284	83.191	83.191	76.543	51.308	4.533	89,8%	97,5%	53.296	43,6%
21302 - Altres equipaments		6.860	1.000	7.860	4.956	4.956	4.956	4.909	1.750	63,1%	63,1%	7.491	-33,8%
21315 - Central	320.623	59.624	41.000	421.247	411.880	409.226	325.511	102.552	373.522	77,3%	97,1%	735.387	-55,7%
21320 - Línies alta tensió	155.000	69.766		224.766	207.913	207.913	178.439	176.042		79,4%	92,5%	9.323	1814,0%
21330 - E.T.R. Escaldes	137.678	20.622	-17.500	140.800	125.127	120.806	120.806	81.749	43.778	85,8%	85,8%	78.145	54,6%
21332 - E.T.R. Ransol	66.262		-18.856	47.406	36.279	36.279	36.279	25.039	12.495	76,5%	76,5%	82.518	-56,0%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	231.350		85.500	316.850	311.636	306.901	37.455	23.472	12.128	11,8%	96,9%	90.075	-58,4%
21334 - Subestació 225/110kV	124.465	4.468	14.000	142.933	139.958	139.958	139.958	118.452	55.522	97,9%	97,9%	122.288	14,4%
21335 - Telecomanda	138.200	564		138.764	132.991	132.991	130.955	102.631	56.647	94,4%	95,8%	121.963	7,4%
21336 - ETR La Gonarda			1.250	1.250	1.232	1.232	189	189		15,1%	98,6%		-
21340 - Línies mitja tensió	139.500	40.268		179.768	174.184	174.184	82.271	60.835	26.805	45,8%	96,9%	39.374	108,9%
21350 - Estacions transforma	300.000	8.441	-2.100	306.341	286.201	284.926	280.818	237.375	66.306	91,7%	93,0%	270.174	3,9%
21360 - Línies baixa tensió	60.000	727	-18.500	42.227	34.349	34.097	34.097	26.522	9.008	80,7%	80,7%	38.833	-12,2%
21370 - Quadres i comptadors	60.000		-24.250	35.750	30.654	30.320	28.708	20.085	7.090	80,3%	84,8%	33.736	-14,9%
21371 - Equips cogeneració			100	100	84	84	84			84,2%	84,2%		-
21380 - Equips Smart City	13.025		10.000	23.025	16.686	16.420	16.420	10.817	5.277	71,3%	71,3%	-1.037	-1682,9%
2139 - Manteniment ampliable	74.000	12.305	100.500	186.805	160.982	150.623	144.459	46.372	134.445	77,3%	80,6%	141.459	2,1%
21391 - Reparacions per averies	72.000	12.305	80.500	164.805	146.929	136.569	130.405	39.996	128.037	79,1%	82,9%	141.459	-7,8%
21392 - Modificacions a demanda	2.000		20.000	22.000	14.054	14.054	14.054	6.376	6.407	63,9%	63,9%		-
214 - Material transport	36.000			36.000	24.968	24.968	24.968	19.559	2.742	69,4%	69,4%	23.217	7,5%
21400 - Material transport	36.000			36.000	24.968	24.968	24.968	19.559	2.742	69,4%	69,4%	23.217	7,5%
215 - Mobiliari i estris	6.000		-800	5.200								564	-100,0%
21500 - Mobiliari i estris	6.000		-800	5.200								564	-100,0%
216 - Equips informàtics	779.597	254.058	200.000	1.233.655	1.215.104	1.206.818	688.120	587.155	137.642	55,8%	97,8%	710.814	-3,2%
21600 - Equips informàtics	779.597	254.058	200.000	1.233.655	1.215.104	1.206.818	688.120	587.155	137.642	55,8%	97,8%	710.814	-3,2%
22 - Material,subm.altres	70.711.540	361.791	38.500	71.111.831	48.165.117	48.058.735	47.735.566	41.899.378	9.561.657	67,1%	67,6%	79.297.930	-39,8%
220 - Material oficina	141.760	133	-3.030	138.863	92.309	91.465	83.041	69.360	11.031	59,8%	65,9%	79.922	3,9%
22000 - Material oficina ordinari	18.000			18.000	11.193	11.193	11.193	9.585	1.060	62,2%	62,2%	11.507	-2,7%
22010 - Pet. Mob. i estris	60.000		-9.030	50.970	21.751	21.325	20.900	14.815	2.156	41,0%	41,8%	13.076	59,8%
22020 - Premsa i revistes	8.400			8.400	5.041	5.041	5.041	4.048	993	60,0%	60,0%	3.558	41,7%
22030 - Llibres i altres pub	13.360	133		13.493	9.295	9.295	9.295	8.598	62	68,9%	68,9%	8.169	13,8%
22040 - Material informàtica	42.000		6.000	48.000	45.029	44.611	36.612	32.315	6.760	76,3%	92,9%	43.612	-16,1%

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
221 - Subministraments	129.440	32.192		161.632	142.923	142.792	142.792	88.055	32.832	88,3%	88,3%	90.620	57,6%
22120 - Carburants locomoció	47.040		-12.619	34.421	25.638	25.638	25.638	18.597	4.097	74,5%	74,5%	29.337	-12,6%
22140 - Vestuari	52.000	31.918	-3.550	80.368	71.869	71.833	71.833	41.843	25.416	89,4%	89,4%	35.517	102,2%
22180 - Productes neteja	10.400		4.550	14.950	13.524	13.524	13.524	11.703	474	90,5%	90,5%	12.844	5,3%
22190 - Altres subministram.	20.000	274	11.619	31.893	31.893	31.798	31.798	15.911	2.845	99,7%	99,7%	12.923	146,1%
222 - Comunicacions	229.400			229.400	214.587	214.587	214.587	197.376	18.381	93,5%	93,5%	215.290	-0,3%
22200 - Serveis telefònics	228.500			228.500	214.492	214.492	214.492	197.281	18.381	93,9%	93,9%	214.581	0,0%
22210 - Serveis postals	900			900	95	95	95	95		10,6%	10,6%	709	-86,5%
223 - Transport	7.200			7.200	5.916	5.916	5.916	5.462	837	82,2%	82,2%	7.115	-16,9%
22310 - Missatgers	7.200			7.200	5.916	5.916	5.916	5.462	837	82,2%	82,2%	7.115	-16,9%
224 - Primes assegurances	746.842			746.842	525.535	525.535	525.535	525.641		70,4%	70,4%	440.376	19,3%
22400 - Responsabi. Civil	215.995			215.995	133.573	133.573	133.573	133.573		61,8%	61,8%	71.588	86,6%
22420 - Vehícles i ginys	21.397			21.397	19.593	19.593	19.593	19.699		91,6%	91,6%	18.686	4,9%
22450 - Avaria maquinària	184.000			184.000	134.610	134.610	134.610	134.610		73,2%	73,2%	113.508	18,6%
22460 - Multirisc incendi	287.500			287.500	210.093	210.093	210.093	210.093		73,1%	73,1%	205.243	2,4%
22490 - Pèrdues explotació	37.950			37.950	27.666	27.666	27.666	27.666		72,9%	72,9%	31.351	-11,8%
225 - Tributs	246.054			246.054	179.261	179.261	179.261	117.767		72,9%	72,9%	116.998	53,2%
22520 - Tributs estatals	4.300		60.589	64.889	64.889	64.889	64.889	3.396		100,0%	100,0%	3.767	1622,5%
22530 - Tributs comunals	241.754		-60.589	181.165	114.371	114.371	114.371	114.371		63,1%	63,1%	113.230	1,0%
226 - Altres serveis	715.308	17.473	-1.500	731.281	571.023	563.465	537.408	458.247	76.356	73,5%	77,1%	639.689	-16,0%
22610 - Atenc.protoco i repr	17.500		-1.500	16.000	7.871	7.871	7.871	5.190		49,2%	49,2%	1.706	361,3%
22630 - Jurisdicció contens.	30.000			30.000	10.001	10.001	10.001			33,3%	33,3%	5.130	95,0%
22660 - Reunions,conf.i curs	37.000		-20.500	16.500	11.588	11.588	11.588	11.588		70,2%	70,2%	13.664	-15,2%
22670 - Publicitat i propaga	238.500	2.460		240.960	208.639	203.688	190.416	163.055	32.535	79,0%	84,5%	227.219	-16,2%
22680 - Patrocinis	103.000		-5.000	98.000	85.174	85.174	85.174	64.174	8.287	86,9%	86,9%	93.294	-8,7%
22690 - Gestió rebuts	142.000		-18.500	123.500	112.507	112.507	112.507	112.507		91,1%	91,1%	115.049	-2,2%
22691 - Servituts	5.000		3.500	8.500	6.638	6.638	6.638	6.638		78,1%	78,1%	5.610	18,3%
22692 - Serveis exteriors di	96.708	14.690		111.398	44.098	41.594	34.560	34.560	30.939	31,0%	37,3%	130.106	-73,4%
22693 - Altres despeses	45.600	323	40.500	86.423	84.508	84.404	78.654	60.535	4.595	91,0%	97,7%	47.911	64,2%
227 - Treballs rea.alt.emp	1.269.808	311.993	43.030	1.624.832	1.587.432	1.535.480	1.246.791	915.049	366.990	76,7%	94,5%	1.202.158	3,7%
22700 - Treb.real.net i sane	72.936		-2.001	70.936	69.858	69.374	69.374	57.511	5.381	97,8%	97,8%	55.885	24,1%
22710 - Empresa de seguretat	29.400		121	29.521	29.521	29.521	29.521	24.339	3.081	100,0%	100,0%	21.297	38,6%
22720 - Personal subcontrac.	178.143		4.910	183.053	183.051	183.051	183.051	140.936	40.669	100,0%	100,0%	181.575	0,8%
22760 - Estudis i treb.tècni	989.330	311.993	40.000	1.341.323	1.305.003	1.253.534	964.845	692.264	317.859	71,9%	93,5%	943.400	2,3%
228 - Subminist vendes ter	67.225.727			67.225.727	44.846.131	44.800.235	44.800.235	39.522.421	9.055.229	66,6%	66,6%	76.505.761	-41,4%
22810 - Compra d'energia	64.910.012		-54.111	64.855.901	42.476.579	42.476.579	42.476.579	37.548.593	8.392.383	65,5%	65,5%	74.526.228	-43,0%
22811 - Transformació energia	2.305.715		53.111	2.358.826	2.358.826	2.312.930	2.312.930	1.963.103	645.860	98,1%	98,1%	1.975.919	17,1%
22820 - Material per a vdes	10.000		1.000	11.000	10.726	10.726	10.726	10.726	16.986	97,5%	97,5%	3.614	196,8%
23 - Indemnitzacions serv	**15.600**		**1.500**	**17.100**	**13.641**	**13.641**	**13.641**	**13.522**	**294**	**79,8%**	**79,8%**	**13.317**	**2,4%**
230 - Reembosament dietes	3.600		1.500	5.100	3.995	3.995	3.995	3.796		78,3%	78,3%	6.040	-33,9%
23000 - Personal fix	3.600		1.500	5.100	3.995	3.995	3.995	3.796		78,3%	78,3%	6.040	-33,9%
231 - Locomoció	12.000			12.000	9.646	9.646	9.646	9.726	294	80,4%	80,4%	7.277	32,6%
23100 - Locomoció desp.perso	12.000			12.000	9.646	9.646	9.646	9.726	294	80,4%	80,4%	7.277	32,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Integritat de les despeses

S'han liquidat despeses per un import conjunt de 24.510 euros (11.000 euros corresponent a un patrocini i 13.510 euros corresponent a uns treballs), que incompleixen l'article 14 del DLTRLGFP, comportant que el resultat pressupostari estigui menysvalorat en 24.510 euros.

2.2.7. Despeses financeres

El resum de les operacions pressupostàries de les despeses financeres que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
3 - Despeses financeres	2.334.599			2.334.599	297.055	297.055	297.055	297.055		12,7%	12,7%	189.868	56,5%
31 - de préstecs	2.333.999			2.333.999	297.055	297.055	297.055	297.055		12,7%	12,7%	189.207	57,0%
310 - Interessos préstec	2.333.999			2.333.999	297.055	297.055	297.055	297.055		12,7%	12,7%	189.207	57,0%
31000 - Interessos préstec	2.333.999			2.333.999	297.055	297.055	297.055	297.055		12,7%	12,7%	189.207	57,0%
35 - Diferències canvi	600			600						-100,0%		661	-100,0%
350 - Diferències canvi	600			600						-100,0%		661	-100,0%
35000 - Diferències canvi	600			600						-100,0%		661	-100,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries de les transferències corrents que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
4 - Transfer.corrents	313.500	200.000		513.500	508.888	508.888	508.888	306.388	200.000	99,1%	99,1%	5.321	9463,7%
48 - Instituc sense lucre	313.500	200.000		513.500	508.888	508.888	508.888	306.388	200.000	99,1%	99,1%	5.321	9463,7%
482 - Instituc sense lucre	313.500	200.000		513.500	508.888	508.888	508.888	306.388	200.000	99,1%	99,1%	5.321	9463,7%
48220 - Instituc.sense lucre	313.500	200.000		513.500	508.888	508.888	508.888	306.388	200.000	99,1%	99,1%	5.321	9463,7%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
6 - Inversions reals	**30.457.992**	**5.856.648**	**78.435**	**36.393.075**	**20.093.311**	**19.897.448**	**14.281.271**	**10.733.744**	**2.604.974**	**39,2%**	**54,7%**	**16.432.213**	**-13,1%**
60 - Inversions noves	28.534.120	4.444.341	-1.036.565	31.941.896	15.760.141	15.564.279	12.773.632	9.505.226	2.508.514	40,0%	48,7%	15.756.035	-18,9%
600 - Terrenys i béns nat.	1.662.000	25.033		1.687.033	22.633	22.633					1,3%		-
60002 - Acondicion.terrenys	1.662.000	25.033		1.687.033	22.633	22.633					1,3%		-
602 - Edif.i construccions	320.000	241.440		561.440	241.261	241.261	202.515	192.389	461.963	36,1%	43,0%	1.504.123	-86,5%
60261 - Edificis	120.000	180		120.180					461.963			1.504.123	-100,0%
60262 - Obres infrastructur.	200.000	241.261		441.261	241.261	241.261	202.515	192.389		45,9%	54,7%		-
603 - Maquinària,inst.equi	25.938.820	4.043.781	-861.565	29.121.035	15.095.346	14.899.483	12.328.598	9.077.363	2.017.414	42,3%	51,2%	13.844.517	-10,9%
6034 - Instal·lacions pròpi	11.298.040	4.035.970	-250.834	15.083.176	14.217.594	14.040.105	11.485.525	8.576.350	1.482.182	76,1%	93,1%	11.845.929	-3,0%
60310 - Instal.i equip.edif.	220.000		-170.000	50.000	6.467	6.467					12,9%	1.935	-100,0%
60320 - Altres equipaments	5.000			5.000									-
60341 - Central	50.000	38.400	100.000	188.400	168.387	168.387	38.400	38.400		20,4%	89,4%	198.759	-80,7%
60342 - Línies alta tensió	4.731.795	1.401.016	120.468	6.253.279	6.248.525	6.248.525	6.021.624	5.070.542	140.829	96,3%	99,9%	6.799.956	-11,4%
60343 - E.T.R. Escaldes	93.800	135.497	217.794	447.091	445.756	435.803	305.023	79.043	50.230	68,2%	97,5%	199.134	53,2%
60345 - E.T.R. Ransol		37.465	3.060	40.525	40.525	40.525	40.525	40.525	11.073	100,0%	100,0%	11.073	266,0%
60346 - E.T.R. Margineda	1.075.000		-1.805	1.073.195	982.235	982.235	185.074	11.506	1.936	17,2%	91,5%		-
60347 - Subestació 220/110kV		23.394	174.313	197.707	194.732	194.732	22.224	22.224	38.583	11,2%	98,5%	80.102	-72,3%
60348 - Telecomanda	2.080.000	180.818	-770.000	1.490.818	1.307.250	1.307.250	518.755	447.717	148.360	34,8%	87,7%	30.470	1602,5%
60349 - Línies mitjana tens.	867.800	62.593		930.393	703.465	604.782	444.491	288.862	67.645	47,8%	65,0%	148.346	199,6%
60350 - Estacions transforma	430.000	136.302	-60.000	506.302	445.095	431.882	420.055	230.523	86.638	83,0%	85,3%	123.356	240,5%
60351 - Línies baixa tensió	477.024	3.712	-130.000	350.736	205.486	153.955	145.282	140.923	86.860	41,4%	43,9%	181.719	-20,1%
60352 - Quadres i comptadors	1.000.000	3.834	-200.000	803.834	724.201	720.093	699.272	420.109	415.572	87,0%	89,6%	660.498	5,9%
60355 - Equip.Central Cogen											-	39.670	-100,0%
60358 - E.T.R. Massana	267.621	2.012.940	465.336	2.745.897	2.745.469	2.745.469	2.644.799	1.785.978	434.456	96,3%	100,0%	3.370.913	-21,5%
6036 - Intal.Petició abonat	310.000	5.860	468.435	784.295	748.936	746.082	736.255	412.203	471.265	93,9%	95,1%	669.923	9,9%
60366 - Línies mitjana tens.	60.000	1.334	50.000	111.334	99.601	99.601	97.457	53.851	46.276	87,5%	89,5%	46.287	110,5%
60367 - Estacions transforma	60.000	3.151	238.435	301.586	299.205	299.205	296.434	149.109	237.368	98,3%	99,2%	210.779	40,6%
60368 - Línies baixa tensió	130.000	602	20.000	150.602	136.045	134.395	130.515	90.185	73.365	86,7%	89,2%	265.649	-50,9%
60369 - Quadres i comptadors	60.000	774	160.000	220.774	214.085	212.880	211.849	119.059	114.256	96,0%	96,4%	147.207	43,9%
6038 - Insta.diversificació	63.780			63.780	37.563	22.043	22.043	4.035	10.868	34,6%	34,6%	55.822	-60,5%
60380 - Equips Smart City	63.780			63.780	37.563	22.043	22.043	4.035	10.868	34,6%	34,6%	55.822	-60,5%
6039 - Energies renovables	14.267.000	1.950	-1.079.166	13.189.784	91.252	91.252	84.775	84.775	53.100	0,6%	0,7%	1.272.843	-93,3%
60390 - Energies renovables	14.267.000	1.950	-1.079.166	13.189.784	91.252	91.252	84.775	84.775	53.100	0,6%	0,7%	1.272.843	-93,3%

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
604 - Material transport	70.000			70.000	29.682	29.682	1.003	1.003		1,4%	42,4%	140.574	-99,3%
60400 - Material transport	70.000			70.000	29.682	29.682	1.003	1.003		1,4%	42,4%	140.574	-99,3%
605 - Mob. i mat. despatx	60.000			60.000	26.592	26.592	26.592	23.167		44,3%	44,3%	1.644	1517,5%
60500 - Mob. i mat. despatx	60.000			60.000	26.592	26.592	26.592	23.167		44,3%	44,3%	1.644	1517,5%
606 - Proc.Inform.i teleco	408.600	134.088	-125.000	417.688	343.672	343.672	213.968	210.348	29.137	51,2%	82,3%	265.177	-19,3%
60600 - Material informàtic	408.600	134.088	-125.000	417.688	343.672	343.672	213.968	210.348	29.137	51,2%	82,3%	265.177	-19,3%
608 - Altre immob.material	74.700		-50.000	24.700	957	957	957	957		3,9%	3,9%		-
60800 - Altre immob material	74.700		-50.000	24.700	957	957	957	957		3,9%	3,9%		-
64 - Immobilitzat immater	**1.923.873**	**1.412.306**	**1.115.000**	**4.451.179**	**4.333.170**	**4.333.169**	**1.507.639**	**1.228.518**	**96.460**	**33,9%**	**97,3%**	**676.177**	**123,0%**
64050 - Aplicacions inform.	1.923.873	1.412.306	1.115.000	4.451.179	4.333.170	4.333.169	1.507.639	1.228.518	96.460	33,9%	97,3%	676.177	123,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.2

2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
8 - Actius financers	**2.500.000**		**1.537.347**	**4.037.347**	**3.037.347**	**3.037.347**	**3.037.347**	**3.037.347**		**75,2%**	**75,2%**	**5.868.000**	**-48,2%**
81 - Concessió de Préstecs	2.500.000			2.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		60,0%	60,0%	1.500.000	
810 - Concessió de Préstecs	2.500.000			2.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		60,0%	60,0%	1.500.000	
81010 - Finançament de Feda - Emprese	2.500.000			2.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000		60,0%	60,0%	1.500.000	
82 - Adquisició d'accions			**1.537.347**	**1.537.347**	**1.537.347**	**1.537.347**	**1.537.347**	**1.537.347**		**100,0%**	**100,0%**	**4.368.000**	**-64,8%**
820 - Adquis.acc. sect.púb			1.537.347	1.537.347	1.537.347	1.537.347	1.537.347	1.537.347		100,0%	100,0%	4.368.000	-64,8%
82012 - Adquis.acc. CTRASA			1.537.347	1.537.347	1.537.347	1.537.347	1.537.347	1.537.347		1	100,0%	4.368.000	-64,8%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2023	Pagat 2023	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2023 (%)	Liquidació Com/Pres 2023 (%)	Realitzat 2022	Variació Realitzat 2023/2022(%)
9 - Passius financers	**14.742.732**			**14.742.732**	**2.370.358**	**2.370.358**	**2.370.358**	**2.370.358**		**16,1%**	**16,1%**	**1.632.039**	**45,2%**
91 - Amortització préstec	14.322.732		-40.000	14.282.732	1.935.677	1.935.677	1.935.677	1.935.677		13,6%	13,6%	1.262.559	53,3%
91312 - Préstec bancari	14.322.732		-40.000	14.282.732	1.935.677	1.935.677	1.935.677	1.935.677		13,6%	13,6%	1.262.559	53,3%
94 - Devolucions dipòsits	420.000		40.000	460.000	434.682	434.682	434.682	434.682		94,5%	94,5%	369.480	17,6%
94001 - Devolucions dipòsits	420.000		40.000	460.000	434.682	434.682	434.682	434.682		94,5%	94,5%	369.480	17,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	2023	2022
Actius no corrents	174.652.531	165.847.836
Immobilitzat intangible (nota 6)	**2.926.553**	**1.742.884**
Altres actius intangibles	1.150.048	753.654
Immobilitzats intangibles en curs	1.776.505	989.230
Immobilitzat tangible (nota 7)	**140.268.350**	**134.927.613**
Terrenys i construccions	16.982.472	16.039.687
Equips i instal·lacions tècniques	120.071.700	93.313.922
Mobiliari i altre immobilitzat tangible	767.311	844.786
Immobilitzats tangibles en curs i bestretes	2.446.867	24.729.218
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	**31.238.549**	**28.942.843**
Empreses del grup i associades	30.975.196	28.636.382
Instruments de patrimoni	25.167.144	23.541.718
Crèdits i comptes a cobrar	5.808.052	5.094.664
Altres empreses	263.353	306.461
Instruments de patrimoni	12.020	12.020
Altres	251.333	294.441
Actius per impost diferit (nota 19)	**219.079**	**234.496**
Actius corrents	47.199.631	38.087.257
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	**2.961.422**	**2.866.609**
Matèries primes i consumibles	2.751.095	2.702.785
Bestretes a proveïdors	210.327	163.824
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	**12.897.003**	**13.120.903**
Clients per vendes i prestacions serveis	12.075.209	12.401.011
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	758.800	655.241
Resta de crèdits i comptes a cobrar	62.994	64.651
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	**733.060**	**15.581.628**
En empreses del grup i associades	733.060	15.581.628
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	**30.560.648**	**6.450.188**
Ajustaments per periodificació (nota 12)	**47.498**	**67.929**
Total actiu	221.852.162	203.935.093

Passiu	2023	2022(*)
Patrimoni net	183.324.437	159.716.929
Capital	-	-
Capital	-	-
Prima d'emissió	-	-
Reserves	**15.000.000**	**15.000.000**
Instruments de capital propi	-	-
Resultats d'exercicis anteriors (nota 13)	**144.716.929**	**167.380.897**
Romanent	144.716.929	167.380.897
Resultat de l'exercici (nota 3)	**23.607.508**	**(22.663.968)**
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	21.375.394	22.268.613
Provisions a llarg termini (nota 15.a)	**3.318.776**	**3.214.039**
Deutes a llarg termini (nota 14.a)	**11.850.985**	**13.023.658**
Deutes amb entitats de crèdit	10.229.090	11.401.763
Altres	1.621.895	1.621.895
Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
Subvencions - Ingressos a distribuir en diversos exercicis (nota 18)	6.205.633	6.030.916
Passius corrents	17.152.331	21.949.551
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Provisions a curt termini (nota 15.b)	**154.270**	**110.811**
Deutes a curt termini (nota 14.c)	**2.141.498**	**5.536.027**
Deutes amb entitats de crèdit	1.172.674	4.756.150
Altres	968.824	779.877
Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)	**14.856.563**	**16.302.713**
Proveïdors	7.768.472	8.445.198
Empreses del grup i associades, creditores	492.525	684.959
Creditors varis	5.793.629	6.533.409
Bestretes clients	681.206	523.591
Altres	120.731	115.556
Ajustaments per periodificació (nota 16)	-	-
Total passiu	221.852.162	203.935.093

(*) Xifres re-expressades. Veure Nota 2.e.

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	2023	2022(*)
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 17.a.1)	89.373.185	75.134.986
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2)	3.331.610	2.050.497
Altres ingressos d'explotació (nota 17.a.3)	1.335.272	1.132.355
Total ingressos d'explotació	**94.040.067**	**78.317.838**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b)	(47.921.635)	(81.505.053)
Despeses de personal (nota 17.c)	(7.651.699)	(6.699.248)
Sous, salaris i assimilats	(6.248.671)	(5.415.921)
Càrregues socials	(976.705)	(846.553)
Altres despeses de personal	(426.323)	(436.774)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(7.827.981)	(7.359.885)
Amortització	(7.797.310)	(7.259.873)
Resultats per venda o baixa	(30.671)	(100.012)
Deteriorament del circulant	(272.785)	(17.996)
Deteriorament d'existències	(27.706)	114.750
Crèdits i comptes a cobrar	(245.079)	(132.746)
Altres provisions	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 17.d)	(6.775.103)	(6.418.064)
Arrendaments i cànons	(643.013)	(524.018)
Reparacions i conservació	(2.793.808)	(2.968.812)
Serveis professionals independents	(1.234.983)	(1.337.393)
Subministraments	(271.934)	(256.840)
Tributs	(179.261)	(284.998)
Primes i assegurances	(532.579)	(441.160)
Serveis bancaris	(112.507)	(115.049)
Publicitat i propaganda	(295.048)	(335.884)
Altres serveis exteriors	(711.970)	(153.910)
Total despeses d'explotació	**(70.449.203)**	**(102.000.246)**
Resultat d'explotació	**23.590.864**	**(23.682.408)**
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	**129.473**	**105.738**
De participacions en instruments de patrimoni	300	300
D'altres actius financers	129.173	105.438
Despeses financeres	**(303.102)**	**(195.342)**
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(303.102)	(195.342)
Variació valor instruments financers	-	66.311
Diferències de canvi	-	(661)
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	88.079	40.325
Reversió / (Deteriorament) (nota 9.a)	88.079	40.325
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(85.550)**	**16.371**
Resultat de les operacions	**23.505.314**	**(23.666.037)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	175.054	1.038.188
Altres despeses no recurrents	(57.443)	(25.108)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e)	**117.611**	**1.013.080**
Resultat abans d'impostos	**23.622.925**	**(22.652.957)**
Impost sobre societats (nota 19)	**(15.417)**	**(11.011)**
Resultat de l'exercici	**23.607.508**	**(22.663.968)**

(*) Xifres re-expressades. Veure Nota 2.e.

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	-	-	-	173.501.355	(5.541.053)	167.960.302
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors (Nota 2.e)	-	-	-	(8.788)	(570.617)	(579.405)
Saldo ajustat a 01/01/2022(*)	-	-	-	173.492.567	(6.111.670)	167.380.897
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	(22.663.968)	(22.663.968)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	15.000.000	(6.111.670)	6.111.670	15.000.000
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	(6.111.670)	6.111.670	-
Altres moviments	-	-	15.000.000	-	-	15.000.000
Saldos a 31/12/2022(*)	-	-	15.000.000	167.380.897	(22.663.968)	159.716.929
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2022 i anteriors (Nota 2.e)	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023(*)	-	-	15.000.000	167.380.897	(22.663.968)	159.716.929
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-	23.607.508	23.607.508
Operacions amb socis i propietaris	-	-		(22.663.968)	22.663.968	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	(22.663.968)	22.663.968	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2023	-	-	15.000.000	144.716.929	23.607.508	183.324.437

(*) Xifres re-expressades. Veure Nota 2.e.

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022
(Expressat en euros)

	2023	2022(*)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**23.622.925**	**(22.652.957)**
Ajustaments del resultat	**7.241.670**	**5.569.303**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	7.797.310	7.259.873
Correccions valoratives per deteriorament	184.706	(16.777)
Variació de provisions	(161.670)	(1.008.911)
Imputació de subvencions	(784.077)	(790.664)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	31.772	101.828
Ingressos financers	(129.473)	(105.738)
Despeses financeres	303.102	195.342
Diferències de canvi	-	661
Variació de valor raonable en instruments financers	-	(66.311)
Canvis en el capital corrent	**(1.337.361)**	**(7.818.777)**
Existències	(122.519)	(1.020.714)
Deutors i altres comptes a cobrar	21.929	(3.961.343)
Altres actius corrents	20.431	85.458
Creditors i altres comptes a pagar	(1.257.202)	(2.922.178)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(172.205)**	**517.377**
Pagaments d'interessos	(303.102)	(195.342)
Cobraments de dividends	300	300
Cobraments d'interessos	130.597	99.453
Pagaments o cobraments per impost de beneficis	-	612.966
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**29.355.029**	**(24.385.054)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(17.080.969)**	**(22.192.769)**
Empreses del grup i associades	(3.037.347)	(5.700.000)
Immobilitzat intangible	(1.528.090)	(755.135)
Immobilitzat tangible	(12.515.532)	(15.737.634)
Cobraments per desinversions	**15.633.756**	**19.311.303**
Empreses del grup i associades	15.633.756	416.821
Altres actius financers	-	18.894.482
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(1.447.213)**	**(2.881.466)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(3.797.356)**	**15.388.315**
Emissió	958.794	16.650.873
Deutes amb entitats de crèdit	-	15.820.473
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	958.794	830.400
Devolució i amortització de	(4.756.150)	(1.262.558)
Deutes amb entitats de crèdit	(4.756.150)	(1.262.558)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**-**	**-**
Dividends	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(3.797.356)**	**15.388.315**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	**-**	**-**
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**24.110.460**	**(11.878.205)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	**6.450.188**	**18.328.393**
Efectiu o equivalents al final del període	**30.560.648**	**6.450.188**

(*) Xifres re-expressades. Veure Nota 2.e.

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	**13.826.189**
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	**19.882.420**
(+) Pensions	134.932 €
(+) Pensions pre-jubilacions	14.043 €
(+) Devolució préstecs	1.935.677 €
(+) Devolució de dipòsits	434.682 €
(+) Finançament empreses grup	1.500.000 €
(+) Adquisició accions CTRASA	1.537.347 €
(+) Inversions	14.281.271 €
(+) Altres despeses	44.468 €
Ingressos pressupostaris	**-2.300.897**
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-958.796 €
(-) Reintegrament crèdits empreses del grup	-633.757 €
(-) Dipòsits rebuts	-629.628 €
(-) Diferència entre interessos meritats i cobrats amb empreses del grup	-1.423 €
(-) Recàrregues targetes prepagament vehicle elèctric	-77.293 €

Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	**-12.214.896**
(-) Vacances no gaudides 2022	-2.905 €
(-) Despesa corrent fons pensions	-32.074 €
(-) Despesa financera fons pensions	-416 €
(-) Dotació provisió pensions	-5.154 €
(-) Subministrat no facturat	-594.664 €
(-) Amortitzacions i provisions	-7.797.310 €
(-) Despeses excepcionals	-369.702 €
(-) Despeses periodificades per lloguer d'aplicacions informàtiques	-97.239 €
(-) Despeses periodificades per manteniments varis	-165.940 €
(-) Despeses periodificades per assegurances	-7.044 €
(-) Interessos meritats de préstecs rebuts	-5.632 €
(-) Material per producció d'immobilitzat	-3.121.400 €
(-) Impost diferit de societats	-15.417 €
Productes econòmics	**4.414.691**
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	784.077 €
(+) Recuperacio Extraordinacia Consum Emple	64.406 €
(+) Material per producció d'immobilitzat	3.331.610 €
(+) Ingressos excepcionals	234.598 €
Resultat financer	**23.607.508**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Les xifres de l'exercici 2022 es mostren re-expressades, tal com preveu la normativa, amb l'objectiu de recollir l'efecte retroactiu d'una regularització per import de 3.615.816 euros comptabilitzada al 2023 amb càrrec a resultats d'exercicis anteriors, relativa a una correcció d'errors corresponent a les liquidacions de les regularitzacions rebudes per Endesa, proveïdor d'electricitat de FEDA juntament amb EDF (Électricité de France), per la regularització del càlcul dels túnels establerts en el contracte de compra d'energia des dels exercicis 2015 al 2022.

Aquesta re-expressió afecta l'epígraf de despeses d'explotació Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, del passiu corrent Proveïdors i l'epígraf del Patrimoni net Resultats d'exercicis anteriors i Resultat de l'exercici.

El detall de les correccions efectuades a les xifres de l'exercici 2022 es mostra a continuació:

	Exercici 2022 (CCAA 2022)	Correcció error	Exercici 2022 re-expressat (CCAA 2023)
Resultats d'exercicis anteriors	167.960.302	(579.405)	167.380.897
Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(78.468.642)	(3.036.411)	(81.505.053)
Resultat de l'exercici	(19.627.557)	(3.036.411)	(22.663.968)
Proveïdors	4.829.381	3.615.816	8.445.197

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Euros				
	Saldos a 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/23
Cost					
Aplicacions informàtiques	2.454.196	242.870	(9.660)	470.026	3.157.432
Altre immobilitzat intangible	15.993.851	-	-	-	15.993.851
Immobilitzat intangible en curs	989.230	1.285.219	-	(497.945)	1.776.505
	19.437.277	**1.528.089**	**(9.660)**	**(27.919)**	**20.927.788**
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(1.709.917)	(299.186)	930	-	(2.008.173)
Altre immobilitzat intangible	(15.984.476)	(8.586)	-	-	(15.993.062)
	(17.694.393)	**(307.772)**	**930**	-	**(18.001.235)**
Valor net comptable	1.742.884	1.220.318	(8.730)	(27.919)	**2.926.553**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Euros				
	Saldos a 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/23
Cost					
Edificis i altres construccions	30.389.505	115.085	-	1.547.213	32.051.803
Equips i instal·lacions tècniques	204.141.695	10.877.533	(1.328.863)	22.327.968	236.018.333
Mobiliari i altre immobilitzat	6.227.350	245.203	(12.315)	21.921	6.482.159
Immobilitzat tangible en curs	24.729.218	1.587.577	(745)	(23.869.183)	2.446.867
	265.487.768	**12.825.398**	**(1.341.923)**	**27.919**	**276.999.162**
Amortització acumulada					
Edificis i altres construccions	(14.349.818)	(719.513)	-	-	(15.069.331)
Equips i instal·lacions tècniques	(110.827.773)	(6.426.841)	1.307.981	-	(115.946.633)
Mobiliari i altre immobilitzat	(5.382.564)	(343.184)	10.900	-	(5.714.848)
	(130.560.155)	**(7.489.538)**	**1.318.881**	-	**(136.730.812)**
Valor net comptable	**134.927.613**	**5.335.860**	**(23.042)**	**27.919**	**140.268.350**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la manera següent:

	Euros	
	2023	2022
Instruments de patrimoni	25.179.164	23.553.738
Inversions financeres a llarg termini	5.808.052	5.094.664
Altres	251.333	294.441
	31.238.549	28.942.843

Font: FEDA
(Imports en euros)

Instruments de patrimoni

	Euros				
	Saldos a 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/23
Cost					
Accions SEMTEE, S.A.	12.020	-	-	-	12.020
Accions Centre de Tractament de Residus, S.A.U (*)	7.085.122	1.537.347	-	-	8.622.469
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	1.068.000	-	-	-	1.068.000
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	15.564.000	-	-	-	15.564.000
	23.729.142	1.537.347	-	-	25.266.489
(*) Aquestes inversions corresponen a Empreses del Grup					
Deteriorament					
Accions SEMTEE, S.A.	-	-	-	-	-
Accions Centre de Tractament de Residus, S.A.U (*)	-	-	-	-	-
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	(175.404)	-	88.079	-	(87.325)
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	-	-	-	-	-
	(175.404)	-	88.079	-	(87.325)
	23.553.738	1.537.347	88.079	-	25.179.164

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un cop auditats els comptes de CTRASA corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022, es va calcular el valor del patrimoni i l'ajust del preu de compra, resultant en 1.537.347 euros que es van fer efectius el 18 de setembre de 2023.

Valoració de les participacions

Societat Domicili	Percentatge Participació directa	Capital social	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Resultat exercici 2023	Total patrimoni net
CTRA, SAU La Comella Andorra la Vella	100 %	3.289.700	-	657.940	16.325.671	(615.184)	19.658.127
FEDA SOLUCIONS, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100 %	438.000	630.000	6.510	(185.257)	91.421	980.674
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100 %	10.260.000	5.304.000	70.337	631.286	789.609	17.055.232

Font: FEDA
(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/23
Crèdits a llarg termini	5.094.664	1.500.000	-	(786.612)	5.808.052
	5.094.664	1.500.000	-	(786.612)	5.808.052

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre de moviments de les inversions financeres a curt termini es resumeix de la manera següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/23
Altres aportacions de socis	15.000.000	-	(15.000.000)	-	-
Altres crèdits a curt termini	581.628	4.561	(639.741)	786.612	733.060
	15.581.628	4.561	(640.668)	786.612	733.060

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: El total de les baixes hauria de ser -15.639.741 euros en lloc de -640.668 euros.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	Euros	
	2023	2022
Existències per al propi consum i recanvis	2.903.054	2.827.038
Bestretes a proveïdors	210.327	163.824
	3.113.381	2.990.862
Provisió	(151.959)	(124.253)
	2.961.422	2.866.609

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	Euros	
	2023	2022
Saldo a l'inici de l'exercici	(124.253)	(239.003)
Dotació de l'exercici	(27.746)	(134.083)
Recuperacions de l'exercici	40	248.833
Aplicacions de l'exercici	-	-
	(151.959)	(124.253)

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en què surten del magatzem per a la seva utilització. Aquesta pràctica és contrària al què disposa l'article 31 del DLTRLGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en què la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	2023	2022
Clients per prestació de serveis	11.413.360	5.077.383
Clients en gestió de cobrament	-	5.987.764
Energia pendent de facturar	443.418	1.038.082
Clients de cobrament dubtós	218.431	297.780
Clients empreses del grup (nota 20.a)	758.800	655.241
Administracions Públiques, deutores (nota 19)	62.994	64.653
	12.897.003	13.120.903
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	12.897.003	13.120.903

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

La gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és la següent:

	Euros
1.- Cobraments	**108.549.199**
(+) del pressupost corrent	79.345.917
(+) de pressupostos tancats	13.056.250
(+) d'operacions no pressupostàries	16.147.032
2.- Pagaments	**(84.438.740)**
(-) del pressupost corrent	(67.855.786)
(-) de pressupostos tancats	(16.211.516)
(-) d'operacions no pressupostàries	(371.439)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	**24.110.459**
Saldo inicial de tresoreria	**6.450.188**
Saldo final de tresoreria	**30.560.648**

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixes	5.557	8.638	-3.081
Morabanc Grup	5.911.129	2.465.970	3.445.159
Crèdit Andorrà	20.111.961	-	20.111.961
Andbank	4.532.001	3.975.580	556.421
Total	**30.560.648**	**6.450.188**	**24.110.460**

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

2.3.6. Patrimoni net

El desglossament de l'epígraf segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo al 31/12/2021	**-**	**173.501.355**	**-5.541.053**	**167.960.302**
Ajustaments per canvis de criteris comptables				
Ajustaments per errors 2021 i anteriors		-8.788	-570.617	-579.405
Operacions amb socis i propietaris	**15.000.000**			**15.000.000**
Distribució resultats			**6.111.670**	**6.111.670**
A dividends				
Romanents		-6.111.670		-6.111.670
Resultat exercici 2022			-22.663.968	-22.663.968
Saldo al 31/12/2022	**15.000.000**	**167.380.897**	**-22.663.968**	**159.716.929**
Ajustaments per canvis de criteris comptables				
Operacions amb socis i propietaris				
Distribució resultats			**22.663.968**	**22.663.968**
A dividends				
Romanents		-22.663.968		-22.663.968
Resultat exercici 2023			23.607.508	23.607.508
Saldo al 31/12/2023	**15.000.000**	**144.716.929**	**23.607.508**	**183.324.437**

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

2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

	Euros	
	2023	2022
Provisions a llarg termini	3.318.776	3.214.039
Provisions a curt termini	154.270	110.811
	3.473.046	3.324.850

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/22	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/23
Provisió fons de pensions (nota 4.g)	1.851.708	5.570	-	(148.976)	1.708.302
Provisió consum empleats	433.248	-	(64.405)	-	368.843
Provisió per desmantellament	890.134	309.866	-	-	1.200.000
Altres provisions	38.949	41.631	-	(38.949)	41.631
	3.214.039	357.057	(64.405)	(187.925)	3.318.776

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: L'import total de les dotacions hauria de ser 357.067 en lloc de 357.057

Provisions a curt termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/22	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldos a 31/12/23
Provisió vacances	107.827	110.731	(107.827)	-	110.731
Altres provisions	2.984	43.539	(2.984)	-	43.539
	110.811	154.270	(110.811)	-	154.270

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	Euros	
	2023	2022
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	10.229.090	11.401.763
Bestretes de clients a llarg termini	1.621.895	1.621.895
	11.850.985	13.023.658

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs i les pòlisses de crèdit contractats és el següent:

		Euros				
Entitat	Tipus	Import concedit	Import pendent	Inici	Venciment	Tipus d'interès
Morabanc	Préstec	8.000.000	-	31/12/2013	31/12/2023	3,46%
Andbank	Préstec sindicat	2.473.900	2.169.755	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Crèdit Andorrà	Préstec sindicat	5.705.700	5.004.235	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Morabanc	Préstec sindicat	4.820.400	4.227.774	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Andbank	Pòlissa sindicada	1.903.000	-	28/07/2023	29/07/2024	Euríbor 3m + 1%
Crèdit Andorrà	Pòlissa sindicada	4.389.000	-	28/07/2023	29/07/2024	Euríbor 3m + 1%
Morabanc	Pòlissa sindicada	3.708.000	-	28/07/2023	29/07/2024	Euríbor 3m + 1%
		Total deutes	11.401.764			
		Venciments a curt préstecs (nota 14.c)	(1.172.674)			
		Total deutes a llarg termini	10.229.090			

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

	Euros			
	Saldos a 31/12/22	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/23
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.030.916	958.794	(784.077)	6.205.633

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022 (*)	Variació
Provisions a curt termini	**154.270**	**110.811**	**43.459**
Vacances meritades pendents de gaudir	110.731	107.827	2.904
Cotització rendiments en espècie	-	-	-
Altres provisions	43.539	2.984	40.555
Deutes a curt termini	**2.141.498**	**5.536.027**	**-3.394.529**
Deutes amb entitats de crèdit	1.172.674	4.756.150	-3.583.476
Altres	968.824	779.877	188.947
Creditors comercials i comptes a pagar	**14.856.563**	**16.302.713**	**-1.446.150**
Proveïdors	7.768.472	8.445.198	-676.726
Empreses del grup i associades creditores	492.525	684.959	-192.434
Creditors varis	5.793.629	6.533.409	-739.780
Bestretes de clients	681.206	523.591	157.615
Altres	120.731	115.556	5.175
Total	**17.152.331**	**21.949.551**	**-4.797.220**

(*) Xifres re-expressades (veure nota 2.3)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

FEDA en l'exercici 2023 ha renovat la pòlissa de crèdit contractada l'any 2022 amb un límit de 10 milions d'euros amb venciment anual. A 31 de desembre 2023, aquesta pòlissa no estava disposada.

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels imports d'aquest epígraf és com segueix:

	Euros	
	2023	2022
Altres ingressos no recurrents	175.054	1.038.188
Altres despeses no recurrents	(57.443)	(25.108)
	117.611	1.013.080

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2023	desembre 2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	**12.678.574**	**27.823.121**
(+) del pressupost corrent	13.428.674	28.011.277
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-531.670	109.624
(-) de cobrament dubtós	-218.431	-297.780
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-15.825.387**	**-16.287.247**
(-) del pressupost corrent	-14.856.564	-12.686.897
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-968.824	-3.600.350
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**30.560.648**	**6.450.188**
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	**27.413.834**	**17.986.063**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	**27.413.834**	**17.986.063**

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: Els imports indicats en la columna 2022 no son els re-expressats

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

Càlcul del romanent de tresoreria

L'entitat va contractar una operació de préstec per un import de 13 milions d'euros, destinat al finançament de la línia de 110KV entre Grau Roig i Encamp. Cal indicar que els ingressos finalistes rebuts i pendents d'aplicació tindrien la consideració de romanent de tresoreria afectat, FEDA hauria de considerar afectat aquella part de l'import percebut del préstec i que resti pendent d'aplicar a la inversió prevista. De la informació facilitada l'entitat hauria de considerar afectat un import de 4.205.252 euros.

2.5. Contractació pública

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.c. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de l'energia. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no contempla la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. Durant l'exercici 2024 FEDA ha procedit a actualitzar el seu manual de contractació.

Durant l'exercici 2023 FEDA ha seguit aplicant el que disposa l'article 5/2016 del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor.

FEDA ha donat publicitat a través de la seva web al document titulat "Manual de bones pràctiques en la contractació i les compres" així com al "Codi ètic del proveïdor de FEDA" i al "Procés de compres general".

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Aplicació de la llei 9/2020

La disposició addicional segona de la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques; preveia que *"Per assolir els objectius que s'esmenten a l'article 5, es dona mandat al Consell d'Administració de FEDA d'impulsar l'adopció d'un nou reglament intern de personal i/o un conveni col·lectiu o un acord col·lectiu d'empresa*". No consta, a data de finalització del treball de camp, que FEDA hagi complert amb aquestes demandes.

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 4 d'abril de 2024 pel que fa a FEDA, i en data 16 de maig de 2024 pel que fa a FEDA Solucions, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

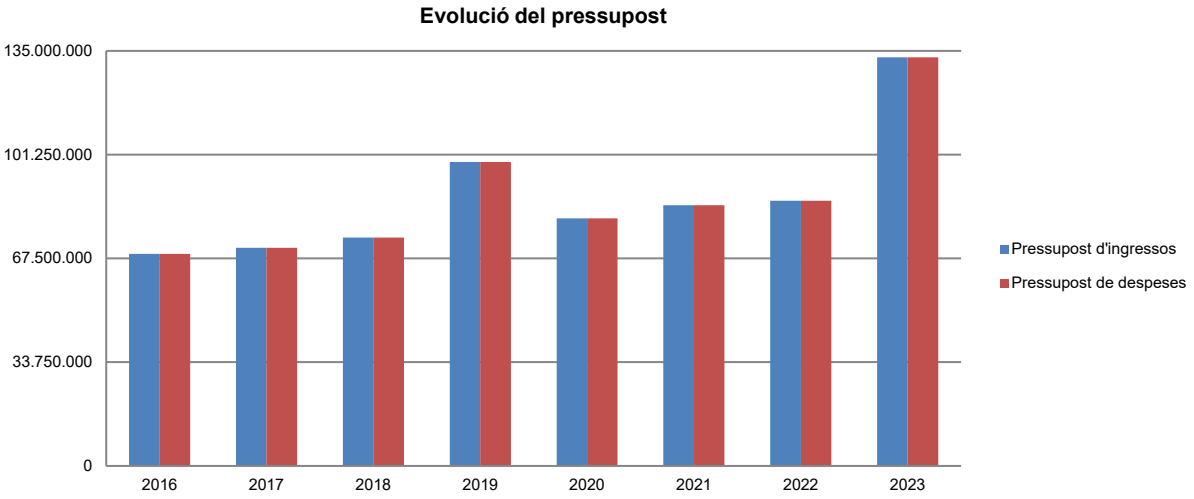
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	15.200	20.077	41.557	41.557	36.642	40.000	46.936	56.000
5. Ingressos patrimonials	60.066.583	62.994.378	63.947.957	64.546.230	66.943.135	64.206.357	66.222.102	92.971.856
Ingressos corrents	***60.081.783***	***63.014.455***	***63.989.514***	***64.587.787***	***66.979.777***	***64.246.357***	***66.269.038***	***93.027.856***
6. Inversions reals	-	-	-	19.618.199	-	-	-	-
8. Actius financers	8.478.372	7.477.210	9.743.730	14.177.075	13.085.376	20.050.345	19.532.912	8.402.892
9. Passius financers	448.183	420.000	504.000	480.000	480.000	480.000	480.000	31.480.000
Ingressos de capital	***8.926.555***	***7.897.210***	***10.247.730***	***34.275.274***	***13.565.376***	***20.530.345***	***20.012.912***	***39.882.892***
Total ingressos	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**	**84.776.702**	**86.281.950**	**132.910.748**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	5.927.714	6.249.288	6.774.579	6.788.633	6.923.993	6.855.926	7.046.607	7.574.961
2. Consum de béns corrents i serveis	36.372.087	36.795.322	37.440.541	35.240.582	40.867.345	39.096.095	40.897.244	74.986.964
3. Despeses financeres	325.995	240.763	198.611	152.315	110.967	72.657	43.273	2.334.599
4. Transferències corrents	114.000	714.000	722.500	620.000	532.000	420.000	460.500	313.500
Despeses corrents	***42.739.796***	***43.999.373***	***45.136.231***	***42.801.530***	***48.434.305***	***46.444.678***	***48.447.624***	***85.210.024***
6. Inversions reals	20.559.646	20.821.018	22.107.961	18.975.717	20.572.290	31.850.472	26.584.034	30.457.992
7. Transferències de capital	3.125.340	3.514.675	3.184.780	3.823.747	4.235.563	4.216.469	2.119.569	-
8. Actius financers	-	-	1.150.000	30.572.740	4.600.000	300.000	7.910.723	2.500.000
9. Passius financers	2.583.556	2.576.599	2.658.271	2.689.326	2.702.993	1.965.082	1.220.000	14.742.732
Despeses de capital	***26.268.542***	***26.912.292***	***29.101.012***	***56.061.530***	***32.110.846***	***38.332.024***	***37.834.326***	***47.700.724***
Total despeses	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**	**84.776.702**	**86.281.950**	**132.910.748**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

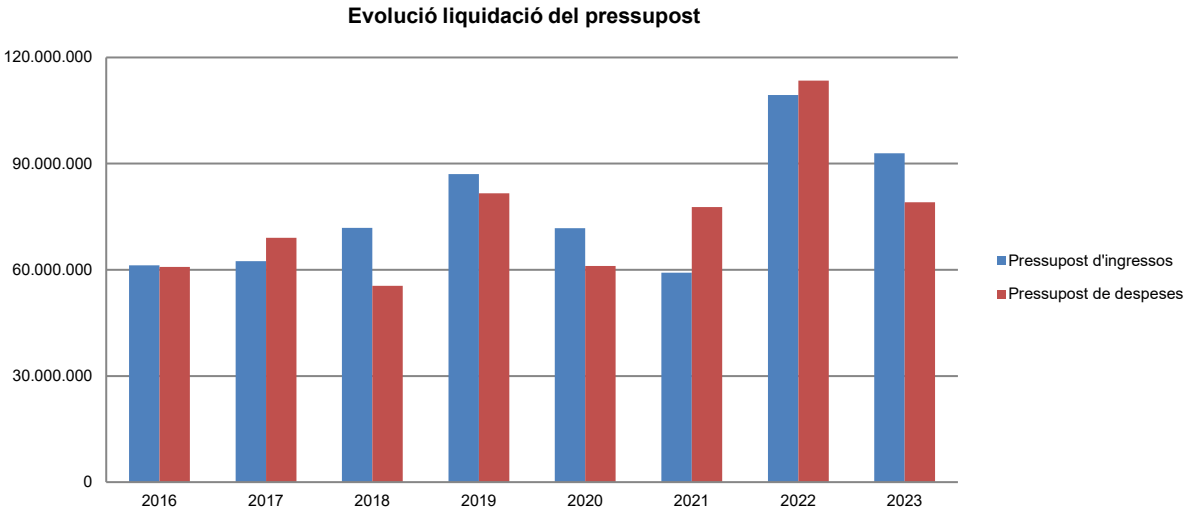
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
4. Transferències corrents	40.779	38.860	45.089	49.255	45.509	52.356	43.242	41.863
5. Ingressos patrimonials	60.783.325	61.379.745	63.749.085	64.804.048	57.164.175	58.395.911	77.034.034	91.608.295
6. Alienació inversions	-	-	-	14.641.025	423.794	-	1.000	-
Ingressos corrents	***60.824.104***	***61.418.605***	***63.794.174***	***79.494.328***	***57.633.478***	***58.448.267***	***77.078.276***	***91.650.158***
8. Actius financers	-	493.302	7.646.889	7.119.792	13.660.287	297.488	18.799.838	633.757
9. Passius financers	418.376	544.013	422.903	419.027	443.392	415.140	13.511.132	629.628
Ingressos de capital	***418.376***	***1.037.315***	***8.069.792***	***7.538.819***	***14.103.679***	***712.628***	***32.310.970***	***1.263.385***
Total ingressos	**61.242.480**	**62.455.920**	**71.863.966**	**87.033.147**	**71.737.157**	**59.160.895**	**109.389.246**	**92.913.543**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

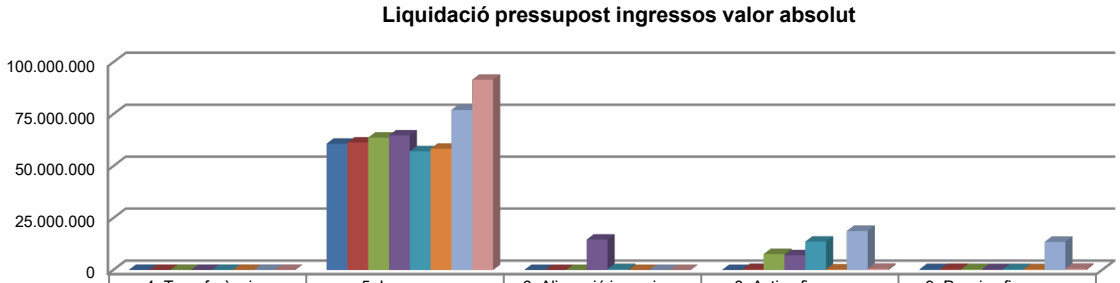
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	5.588.879	5.824.481	6.278.467	6.502.637	6.374.814	6.449.891	6.676.340	7.676.224
2. Consum de béns corrents i serveis	35.592.437	36.468.807	34.680.161	33.953.364	29.906.568	51.767.190	82.682.673	50.916.211
3. Despeses financeres	288.605	236.414	191.308	150.675	111.498	72.593	189.868	297.055
4. Transferències corrents	81.808	714.000	574.385	522.807	334.490	405.137	5.321	508.888
Despeses corrents	***41.551.729***	***43.243.702***	***41.724.321***	***41.129.483***	***36.727.370***	***58.694.811***	***89.554.202***	***59.398.378***
6. Inversions reals	9.205.528	5.749.751	4.818.593	5.040.251	4.610.025	12.881.834	16.432.213	14.281.271
7. Transferències de capital	3.025.885	3.258.947	2.776.314	4.376.193	14.467.341	3.796.089	-	-
8. Actius financers	4.509.796	14.140.187	3.553.388	28.488.531	2.628.000	500.000	5.868.000	3.037.347
9. Passius financers	2.563.132	2.673.233	2.644.480	2.622.598	2.678.507	1.884.977	1.632.039	2.370.358
Despeses de capital	***19.304.341***	***25.822.118***	***13.792.775***	***40.527.573***	***24.383.873***	***19.062.900***	***23.932.252***	***19.688.976***
Total despeses	**60.856.070**	**69.065.820**	**55.517.096**	**81.657.056**	**61.111.243**	**77.757.711**	**113.486.454**	**79.087.354**

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



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

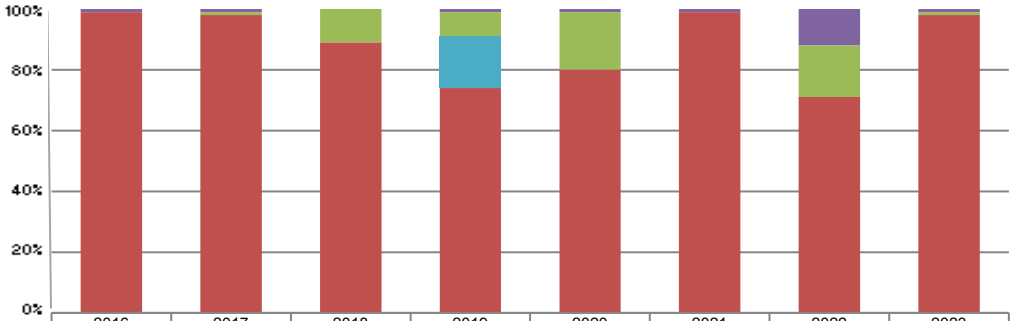
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació inversions	8. Actius financers	9. Passius financers
2016	40.779	60.783.325	-	-	418.376
2017	38.860	61.379.745	-	493.302	544.013
2018	45.089	63.749.085	-	7.646.889	422.903
2019	49.255	64.804.048	14.641.025	7.119.792	419.027
2020	45.509	57.164.175	423.794	13.660.287	443.392
2021	52.356	58.395.911	-	297.488	415.140
2022	43.242	77.034.034	1.000	18.799.838	13.511.132
2023	41.863	91.608.295	-	633.757	629.628

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

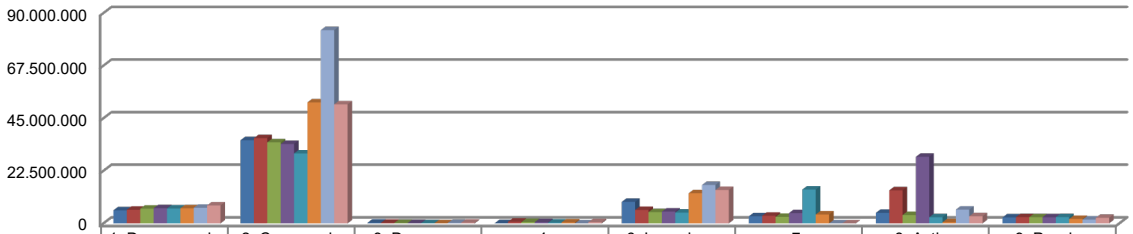
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	99%	98%	89%	74%	80%	99%	71%	98%
6. Alienació inversions	0%	0%	0%	17%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	1%	11%	8%	19%	0%	17%	1%
9. Passius financers	1%	1%	0%	1%	1%	1%	12%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

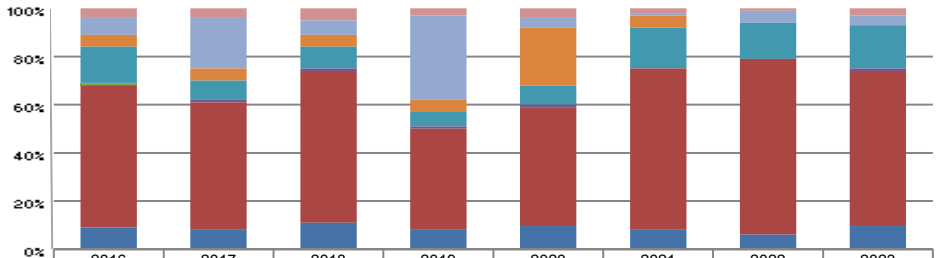
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2016	5.588.879	35.592.437	288.605	81.808	9.205.528	3.025.885	4.509.796	2.563.132
2017	5.824.481	36.468.807	236.414	714.000	5.749.751	3.258.947	14.140.187	2.673.233
2018	6.278.467	34.680.161	191.308	574.385	4.818.593	2.776.314	3.553.388	2.644.480
2019	6.502.637	33.953.364	150.675	522.807	5.040.251	4.376.193	28.488.531	2.622.598
2020	6.374.814	29.906.568	111.498	334.490	4.610.025	14.467.341	2.628.000	2.678.507
2021	6.449.891	51.767.190	72.593	405.137	12.881.834	3.796.089	500.000	1.884.977
2022	6.676.340	82.682.673	189.868	5.321	16.432.213	-	5.868.000	1.632.039
2023	7.676.224	50.916.211	297.055	508.888	14.281.271	-	3.037.347	2.370.358

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	9%	8%	11%	8%	10%	8%	6%	10%
2. Consum de béns corrents i serveis	59%	53%	63%	42%	49%	67%	73%	64%
3. Despeses financeres	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	1%
6. Inversions reals	15%	8%	9%	6%	8%	17%	15%	18%
7. Transferències de capital	5%	5%	5%	5%	24%	5%	0%	0%
8. Actius financers	7%	21%	6%	35%	4%	1%	5%	4%
9. Passius financers	4%	4%	5%	3%	4%	2%	1%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

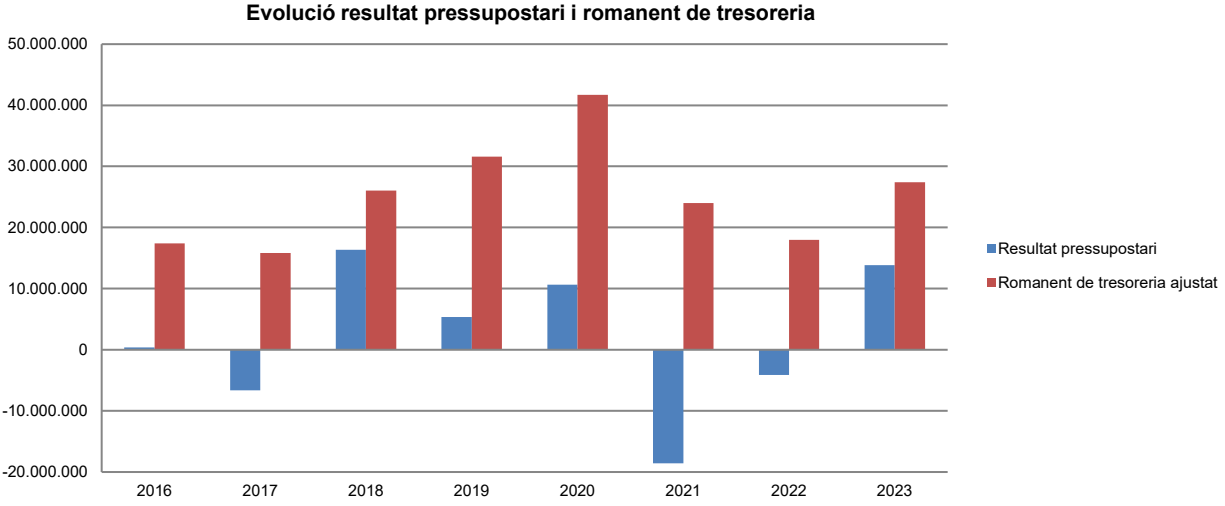
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157	59.160.895	109.389.246	92.913.543
Total despeses liquidades	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243	77.757.711	113.486.454	79.087.354
Resultat pressupostari	**386.410**	**-6.609.900**	**16.346.870**	**5.376.091**	**10.625.914**	**-18.596.816**	**-4.097.208**	**13.826.189**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.952.947	7.245.784	7.915.557	8.376.475	6.827.537	9.603.255	27.823.121	12.678.574
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613	-8.385.971	-7.782.791	-19.424.701	-16.287.247	-15.825.387
3. (+) Fons líquids	19.551.856	19.997.965	27.043.578	31.599.941	42.638.401	33.830.728	6.450.188	30.560.648
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**	**24.009.281**	**17.986.062**	**27.413.835**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	10.226.876	4.205.252
II. Romanent de tresoreria no afectat	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147	24.009.281	7.759.186	23.208.583
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**	**24.009.281**	**17.986.062**	**27.413.835**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	9,2%	4,1%	20,6%	49,6%	6,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	94,8%	100,3%	89,1%	104,1%	74,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	75,7%	72,9%	76,0%	87,9%	55,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	8,0%	10,4%	8,3%	5,9%	9,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	41,6%	48,9%	66,6%	72,9%	64,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,6%	0,5%	0,5%	0,0%	0,6%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	6,2%	7,5%	16,6%	14,5%	18,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	48,3%	36,3%	-0,4%	-16,2%	35,2%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	45,0%	31,6%	-3.6%	-18,3%	32,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,9%	99,9%	99,9%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022 (*)	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	37.165.011	41.795.927	28.950.976	16.137.704	30.047.300
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	445,7%	556,4%	242,5%	173,5%	275,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	148,6%	252,6%	90,2%	29.4%	178,2%

(*) Les xifres de l'exercici 2022 es mostren reexpresades per a recollir l'efecte de les regularitzacions rebudes per Endesa, proveïdor d'electricitat de FEDA juntament amb EDF, per la regularització del càlcul dels túnels establerts en el contracte de compra d'energia des dels exercicis 2015 al 2022.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han liquidat despeses per un import conjunt de 24.510 euros, que incompleixen l'article 14 del DLTRLGFP. (nota 2.2.6)
- L'entitat hauria de considerar afectat un import de 4.205.252 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i al PGC i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats de FEDA i les seves societats dependents (FEDA Solucions, SAU, Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU), tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat, i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat tramesos per FEDA al Tribunal de Comptes; sobre aquests estats financers consolidats no s'han realitzat treballs complementaris de fiscalització, al no ser objecte de l'abast dels treballs realitzats, adjuntant-se merament a títol informatiu.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Al Consell d'Administració de Forces Elèctriques d'Andorra:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Forces Elèctriques d'Andorra (l'Entitat dominant), i les seves societats dependents (el Grup) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria consolidada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats* del nostre informe.

Som independents del Grup de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació

El Director General de l'Entitat dominant és responsable de l'altra informació. L'altra informació comprèn l'Informe de Gestió consolidat de l'exercici 2023, però no inclou els comptes anuals consolidats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals consolidats o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar d'això. No tenim res a informar referent a això.

Responsabilitats del Director General de l'Entitat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

El Director General de l'Entitat dominant és responsable de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, i del control intern que el Director General consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, el Director General de l'Entitat dominant és responsable de la valoració de la capacitat del Grup de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Director General té la intenció de liquidar el Grup o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals consolidats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Director General de l'Entitat dominant.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part del Director General de l'Entitat dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

Ens comuniquem amb el Director General de l'Entitat dominant en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



46952147V JORDI TOSCAS
2024-03-25 17:51:52 (UTC +01:00)

Jordi Toscas Vigara

25 de març de 2024

FEDA i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Balanç consolidat a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2023	2022
Actius no corrents	**222.616.117**	**204.574.604**
Immobilitzat intangible (nota 7)	4.375.690	3.361.670
Fons de comerç de consolidació	-	-
Fons de comerç de fusió	-	-
Despeses d'establiment	-	-
Altres actius intangibles	2.590.864	2.372.440
Immobilitzat en curs i bestretes	1.784.826	989.230
Immobilitzat tangible (nota 8)	206.082.765	200.401.447
Terrenys i construccions	47.427.130	47.182.046
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	154.722.194	126.322.219
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	3.933.441	26.897.182
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-
Immobilitzat financer (nota 10.a)	11.912.639	492.342
Empreses del grup i associades	11.495.867	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	11.495.867	-
Altres	-	-
Altres empreses	416.772	492.342
Instruments de patrimoni	12.020	12.020
Crèdits i comptes a cobrar	127.099	168.137
Altres	277.653	312.185
Actius per impost diferit (nota 20)	245.023	319.145
Actius corrents	**58.576.791**	**43.812.561**
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Existències (nota 11)	4.341.345	4.004.649
Matèries primeres i consumibles	4.124.987	3.840.825
Productes en curs	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	216.358	163.824
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10.b)	19.089.594	15.022.073
Clients per vendes i prestacions de serveis	12.878.368	13.321.713
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	6.096.153	1.420.496
Resta de crèdits i comptes a cobrar	115.073	279.864
Inversions financeres a curt termini (nota 10.c)	-	15.000.000
En empreses del grup i associades	-	15.000.000
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 10.d)	35.067.890	9.706.603
Ajustaments per periodificació (nota 13)	77.962	79.236
Total actiu	**281.192.908**	**248.387.165**

Patrimoni net i Passiu	2023	2022(*)
Patrimoni net (nota 14)	**195.812.520**	**173.576.900**
Fons propis	-	-
Capital	-	-
Reserves de l'Entitat dominant	159.716.929	182.380.897
Reserves en societats consolidades	12.322.624	12.790.826
Reserva consolidació per integració global	12.322.624	12.790.826
Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Reserva per integració proporcional	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici de l'Entitat dominant	23.772.967	(21.594.823)
Dividend a compte	-	-
Interessos minoritaris	-	-
Altres aportacions de socis	-	-
Ajustaments per canvis de valor	-	-
Passius no corrents	**61.904.032**	**45.729.443**
Provisions a llarg termini (nota 16.a)	3.831.544	3.684.102
Deutes a llarg termini (nota 15.a)	32.298.926	36.143.622
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	30.596.858	34.467.874
Altres	1.702.068	1.675.748
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15.b)	-	-
Crèdits a empreses del grup	-	-
Subvencions - Ingressos a distribuir en diversos exercicis (nota 19)	25.773.562	5.901.719
Passius corrents	**23.476.356**	**29.080.822**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Provisions a curt termini (nota 16.b)	184.220	157.844
Deutes a curt termini (nota 15.c)	6.860.380	9.933.224
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.636.827	8.937.032
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.223.553	996.192
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15.d)	-	-
Altres	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15.e)	16.431.756	18.989.754
Proveïdors	7.768.531	8.445.198
Empreses del grup i associades, creditores	57.737	19.370
Creditors varis	7.617.669	9.749.460
Bestretes de clients	812.914	607.662
Altres	194.905	168.064
Ajustaments per periodificació (nota 17)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**281.192.908**	**248.387.165**

(*) Xifres re-expressades. Veure nota 2.d

FEDA i societats dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents
Compte de pèrdues i guanys consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023
(Expressat en euros)

	2023	2022(*)
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 18.a.1)	95.568.110	80.340.708
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18.a.2)	3.551.132	2.237.847
Altres ingressos d'explotació (nota 18.a.3)	2.861.068	1.179.269
Total ingressos d'explotació	**101.980.310**	**83.757.824**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18.b)	(46.599.447)	(80.760.468)
Despeses de personal (nota 18.c)	(9.736.554)	(8.598.548)
Sous, salaris i assimilats	(7.955.577)	(7.005.751)
Càrregues socials	(1.243.735)	(1.094.072)
Altres despeses de personal	(537.182)	(498.725)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(11.261.030)	(8.666.462)
Amortització (notes 7,8)	(11.197.968)	(8.565.345)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(63.062)	(101.117)
Deteriorament del circulant	(301.464)	(154.974)
Existències	(56.385)	(16.678)
Crèdits i comptes a cobrar	(245.079)	(132.745)
Altres	-	(5.551)
Altres despeses d'explotació (nota 18.d)	(8.809.646)	(8.293.099)
Arrendaments i cànons	(776.252)	(685.984)
Reparacions i conservació	(4.175.379)	(4.115.781)
Serveis professionals independents	(1.414.589)	(1.571.787)
Subministraments	(297.269)	(272.452)
Tributs	(201.969)	(306.592)
Altres serveis exteriors	(1.944.388)	(1.340.503)
Total despeses d'explotació	**(76.708.141)**	**(106.473.551)**
Resultat d'explotació	**25.272.169**	**(22.715.727)**
Ingressos i despeses financeres (nota 18.e)		
Ingressos financers	10.770	1.767.814
De participacions en instruments de patrimoni	300	300
D'altres actius financers	10.470	1.767.514
Despeses financeres	(1.542.772)	(1.394.310)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.542.772)	(1.394.310)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	66.311
Diferències de canvi	-	(661)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(1.532.002)**	**439.154**
Resultat de les operacions	**23.740.167**	**(22.276.573)**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18.f)		
Altres ingressos no recurrents	187.568	1.075.766
Altres despeses no recurrents	(80.646)	(54.985)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**106.922**	**1.020.781**
Resultat abans d'impostos	**23.847.089**	**(21.255.792)**
Impost sobre beneficis (nota 20)	**(74.122)**	**(112.052)**
Resultat de l'exercici	**23.772.967**	**(21.367.844)**
Resultat atribuït a la societat dominant	23.772.967	(21.594.823)
Resultat atribuït a interessos de minoritaris (nota 14.d)	-	226.979

(*) Xifres re-expressades. Veure nota 2.d

FEDA i societats dependents
Estat de canvis del patrimoni net consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Estat de canvis del Patrimoni Net consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023
amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressat en Euros)

	Capital	Reserva legal	Reserves dominant	Reserves consolidades	Resultat de l'exercici	Interessos Minoritaris	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	**-**	**-**	**173.546.691**	**2.957.802**	**(4.829.418)**	**2.562.216**	**174.237.291**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	(8.788)	-	(570.617)	-	(579.405)
Saldo ajustat a 01/01/2022(*)	**-**	**-**	**173.537.903**	**2.957.802**	**(5.400.035)**	**2.562.216**	**173.657.886**
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	(21.594.823)	226.979	(21.367.844)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	8.842.994	9.833.024	5.400.035	(2.789.195)	21.286.858
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves per adscripció béns CTRASA (Nota 14.b)	-	-	-	7.519.085	-	2.967.773	10.486.858
Altres moviments	-	-	15.000.000	1.556.968	-	(5.756.968)	10.800.000
Distribució del resultat	-	-	(6.157.006)	756.971	5.400.035	-	-
Saldos a 31/12/2022(*)	**-**	**-**	**182.380.897**	**12.790.826**	**(21.594.823)**	**-**	**173.576.900**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023(*)	**-**	**-**	**182.380.897**	**12.790.826**	**(21.594.823)**	**-**	**173.576.900**
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-	23.772.967	-	23.772.967
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(22.663.968)	(468.202)	21.594.823	-	(1.537.347)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(1.537.347)	-	-	(1.537.347)
Distribució del resultat	-	-	(22.663.968)	1.069.145	21.594.823	-	-
Saldos a 31/12/2023	**-**	**-**	**159.716.929**	**12.322.624**	**23.772.967**	**-**	**195.812.520**

(*) Xifres re-expressades. Veure nota 2.d

FEDA i societats dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Estat de fluxos de tresoreria consolidats per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023

(Expressat en euros)

	2023	2022(*)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**23.847.089**	**(21.255.792)**
Ajustaments del resultat	**10.567.532**	**6.558.545**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	11.197.968	8.565.345
Correccions valoratives per deterioriament	301.464	149.423
Variació de provisions	(90.544)	(971.051)
Imputació d'ingressos a distribuir en diversos exercicis	(2.436.420)	(790.664)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	65.062	44.346
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(10.770)	(1.767.514)
Despeses financeres	1.542.772	1.394.310
Diferències de canvi	-	661
Variació de valor raonable en instruments financers	-	(66.311)
Canvis en el capital corrent	**(2.056.194)**	**(7.063.828)**
Existències	(393.081)	(1.094.077)
Deutors i altres comptes a cobrar	720.548	(3.849.648)
Altres actius corrents	1.274	279.206
Creditors i altres comptes a pagar	(2.384.935)	(2.399.309)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(1.694.398)**	**1.036.665**
Pagaments d'interessos	(1.594.907)	(1.342.175)
Cobraments de dividends	300	300
Cobraments d'interessos	10.470	1.767.214
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(64.961)	611.326
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**30.709.329**	**(20.724.410)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(19.318.601)**	**(28.200.568)**
Empreses del Grup i associades	(1.537.347)	(4.200.000)
Immobilitzat tangible	(16.230.230)	(22.974.029)
Immobilitzat intangible	(1.551.024)	(871.688)
Altres actius financers	-	(154.851)
Cobraments per desinversions	**20.013.643**	**22.221.966**
Empreses del Grup i associades	15.000.000	-
Immobilitzat intangible	1.101	-
Immobilitzat tangible	68.000	-
Altres actius financers	4.944.542	22.221.966
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**695.042**	**(5.978.602)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni de la matriu	-	-
Altres	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(6.043.084)**	**14.259.457**
Emissió:	2.893.948	19.436.005
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.908.832	18.736.800
Altres	985.116	701.205
Devolució i amortització de:	(8.937.032)	(5.176.548)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(8.937.032)	(5.176.548)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(6.043.084)**	**14.259.457**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**25.361.287**	**(12.443.555)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	9.706.603	22.150.158
Efectiu o equivalents al final del període	35.067.890	9.706.603

(*) Xifres re-expressades. Veure nota 2.d

7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA

7.1. Feda Solucions, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FEDA Solucions, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, i s'han detectat les següents observacions:

Plataforma intermodal servei aparcaments

En data 24 d'abril de 2018, el Govern, els Comuns i Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) signen un conveni per implantar una plataforma de mobilitat intermodal, amb l'objectiu de desplegar un model de mobilitat sostenible a Andorra, que consisteix entre altres serveis a gestionar els aparcaments públics i privats. Pel que fa als Comuns, aquests es van comprometre a integrar la gestió dels accessos als seus aparcaments a la plataforma així com el desenvolupament d'un futur sistema de control de l'estacionament en la via publica.

En data 18 de maig de 2018, el Govern i FEDA signen un conveni per a definir les condicions particulars de la implantació d'aquesta plataforma.

El mes de juny de 2018 s'adjudica el concurs per la implantació i manteniment d'una plataforma intermodal de mobilitat.

En data 23 de gener de 2019, es signa un segon conveni entre el Govern i FEDA en el que a partir del 2020 i fins al 2024, Govern, per tal d'ajudar al finançament dels serveis de plataforma tecnològica de mobilitat intermodal en relació als aparcaments, es compromet a satisfer a FEDA l'import màxim de 200.000 euros anuals, minorat dels imports que FEDA ingressi per aquest concepte.

Durant el 2019 es van signar els convenis bilaterals amb els següents Comuns: Canillo, Encamp, Andorra la Vella, i Escaldes-Engordany, per a la prestació de serveis amb la plataforma de mobilitat intermodal.

A data d'avui, únicament consta que l'aplicació tot i estar realitzada, està operativa al Comú de Canillo.

Aquests fets són contraris als principis que han de regir la despesa pública en tant que doni resposta a criteris d'oportunitat, eficiència, eficàcia, i economicitat.

Manual de contractació

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.c. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de l'energia. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no contempla la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. Durant l'exercici 2024 FEDA Solucions, SAU ha procedit a actualitzar el seu manual de contractació.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de FEDA Solucions, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de FEDA Solucions, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

pwc

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

pwc

FEDA Solucions, S.A.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

Jordi Toscas Vigara

25 de març de 2024

FEDA SOLUCIONS, SAU
Balanç abreujat
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2023	2022
Actius No Corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	493.671	646.150
Immobilitzat tangible (nota 7)	-	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	127.099	185.879
Actius per impost diferit (nota 16)	18.074	27.249
Total Actius No Corrents	**638.844**	**859.278**
Actius Corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	277.313	348.126
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	657.414	349.927
Ajustaments per periodificació	-	848
Total Actius Corrents	**934.727**	**698.901**
Total Actiu	**1.573.571**	**1.558.179**

Passiu	2023	2022
Patrimoni Net (nota 12)		
Capital	438.000	438.000
Prima d'emissió	630.000	630.000
Reserves	6.510	2.812
Resultats d'exercicis anteriors	(185.257)	(218.542)
Resultat de l'exercici	91.421	36.983
Total Patrimoni Net	**980.674**	**889.253**
Passius No Corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13.a)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a LLT (nota 13.b)	221.960	363.410
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (nota 13.c)	-	-
Total Passius No Corrents	**221.960**	**363.410**
Passius Corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Deutes a curt termini (nota 13.d)	12.267	13.321
Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e)	142.147	139.933
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	216.523	152.262
Ajustaments per periodificació	-	-
Total Passius Corrents	**370.937**	**305.516**
Total Passiu	**1.573.571**	**1.558.179**

FEDA SOLUCIONS, SAU
Comptes de pèrdues i guanys abreujat
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2023	2022
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	450.325	289.936
Altres ingressos d'explotació	250.375	258.560
Total ingressos d'explotació	**700.700**	**548.496**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 15.b)	(86.577)	(90.332)
Sous, salaris i assimilats	(70.577)	(75.143)
Càrregues socials	(11.016)	(11.231)
Altres despeses socials	(4.984)	(3.958)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(152.479)	(87.212)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.c)	(346.792)	(346.103)
Total despeses d'explotació	**(585.848)**	**(523.647)**
Resultat d'explotació	**114.852**	**24.849**
Resultat financer	(7.844)	(3.150)
Resultat de les operacions	**107.008**	**21.699**
Altres ingressos i despeses no recurrents	(6.412)	18.626
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**100.596**	**40.325**
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	(9.175)	(3.342)
Resultat de l'exercici	**91.421**	**36.983**

FEDA SOLUCIONS, SAU
Estat de canvis del patrimoni net abreujat
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	**438.000**	**630.000**	**-**	**(243.849)**	**28.119**	**852.270**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2022	**438.000**	**630.000**	**-**	**(243.849)**	**28.119**	**852.270**
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	36.983	36.983
Operacions amb socis i propietaris	-	-	2.812	25.307	(28.119)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	
Distribució de resultat	-	-	2.812	25.307	(28.119)	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	**438.000**	**630.000**	**2.812**	**(218.542)**	**36.983**	**889.253**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023	**438.000**	**630.000**	**2.812**	**(218.542)**	**36.983**	**889.253**
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-	91.421	91.421
Operacions amb socis i propietaris	-	-	3.698	33.285	(36.983)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	3.698	33.285	(36.983)	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2023	**438.000**	**630.000**	**6.510**	**(185.257)**	**91.421**	**980.674**

7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net abreujat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, en una de les entitats bancàries, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros es poden realitzar de forma indistinta. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament per a una de les persones autoritzades.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior sots directora general.

Manual de contractació

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.c. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de l'energia. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no contempla la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. Durant l'exercici 2024 Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU ha procedit a actualitzar el seu manual de contractació.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

pwc

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

pwc

Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

Jordi Toscas Vigara

25 de març de 2024

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç abreujat

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	2023	2022
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	1.071.049	1.087.074
Immobilitzat tangible (nota 7)	37.925.937	36.255.064
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	26.320	-
Actius per impost diferit (nota 16)	7.870	57.401
Total actius no corrents	**39.031.176**	**37.399.539**
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	440.680	233.451
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	805.957	1.290.321
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	650.984	170.100
Ajustaments per periodificació	8.414	6.091
Total actius corrents	**1.906.035**	**1.699.963**
Total actiu	**40.937.211**	**39.099.502**

Passiu	2023	2022
Patrimoni net (nota 12)		
Capital	10.260.000	10.260.000
Prima d'emissió	5.304.000	5.304.000
Reserves	701.623	203.318
Resultat de l'exercici	789.609	498.305
Total patrimoni net	**17.055.232**	**16.265.623**
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14.a)	512.768	470.063
Deutes a llarg termini (nota 13.a)	15.586.230	13.794.100
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13.b)	5.586.092	4.731.254
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (notes 13.d i 16)	-	-
Total passius no corrents	**21.685.090**	**18.995.417**
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)		-
Provisions a curt termini (nota 14.b)	23.123	37.017
Deutes a curt termini (nota 13.c i 16)	151.695	78.601
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13.e)	590.914	438.324
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	1.431.157	3.281.520
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	**2.196.889**	**3.838.462**
Total patrimoni net i passiu	**40.937.211**	**39.099.502**

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU
Compte de pèrdues i guanys abreujat
(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.
Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	2023	2022
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	5.890.954	4.535.524
Altres ingressos d'explotació	219.522	187.350
Total ingressos d'explotació	**6.110.476**	**4.722.874**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 15.b)	(2.293.597)	(1.738.170)
Despeses de personal (nota 15.c)	(482.473)	(390.589)
Sous, salaris i assimilats	(377.633)	(316.245)
Càrregues socials	(60.149)	(50.011)
Altres despeses socials	(44.691)	(24.333)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 6 i 7)	(1.206.171)	(1.130.870)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.d)	(659.454)	(715.710)
Total despeses d'explotació	**(4.641.695)**	**(3.975.339)**
Resultat d'explotació	**1.468.781**	**747.535**
Resultat financer	(626.277)	(293.888)
Resultat de les operacions	**842.504**	**453.647**
Altres ingressos i despeses no recurrents	(3.364)	97.955
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**839.140**	**551.602**
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	(49.531)	(53.297)
Resultat de l'exercici	**789.609**	**498.305**

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	**10.260.000**	**5.304.000**	**4.928**	**42.603**	**155.787**	**15.767.318**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2022	**10.260.000**	**5.304.000**	**4.928**	**42.603**	**155.787**	**15.767.318**
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-	-	498.305	498.305
Operacions amb socis i propietaris	-	-	15.579	140.208	(155.787)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	15.579	140.208	(155.787)	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2022	**10.260.000**	**5.304.000**	**20.507**	**182.811**	**498.305**	**16.265.623**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2023	**10.260.000**	**5.304.000**	**20.507**	**182.811**	**498.305**	**16.265.623**
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-	789.609	789.609
Operacions amb socis i propietaris	-	-	49.830	448.475	(498.305)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	49.830	448.475	(498.305)	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2023	**10.260.000**	**5.304.000**	**70.337**	**631.286**	**789.609**	**17.055.232**

7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Recomanacions en la contractació

De la revisió efectuada s'observa que CTRASA ha efectuat una contractació directa per la prima d'assegurances per import de 477.188 euros sense donar compliment a l'article *5.1 Formes d'adjudicació del contracte* del Manual de contractació de CTRASA.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altres qüestions

Amb data 15 de març de 2023, uns altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2022 en el que van expressar una opinió favorable.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

pwc

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

Jordi Toscas Vigara

25 de març de 2024

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU (CTRASA)

Balanç a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	2023	2022
Actius no corrents	**39.436.765**	**29.260.026**
Immobilitzat intangible (nota 6)	**4.520**	**5.664**
Altres actius intangibles	4.520	5.664
Immobilitzats intangibles en curs	-	-
Immobilitzat tangible (nota 7)	**27.936.378**	**29.254.362**
Terrenys i construccions	21.401.401	21.993.807
Equips i instal·lacions tècniques	6.335.835	7.039.683
Mobiliari i altre immobilitzat tangible	199.142	220.872
Immobilitzats tangibles en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	**11.495.867**	**-**
Empreses del grup i associades	11.495.867	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	11.495.867	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	**10.055.325**	**5.272.843**
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	**939.243**	**904.590**
Matèries primes i consumibles	939.243	904.590
Bestretes a proveïdors	-	-
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	**5.895.187**	**1.627.497**
Clients per vendes i prestacions serveis	132.901	169.240
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	5.736.476	1.450.562
Resta de crèdits i comptes a cobrar	25.810	7.695
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	**3.198.845**	**2.736.388**
Ajustaments per periodificació (nota 12)	**22.050**	**4.368**
Total actiu	**49.492.090**	**34.532.869**

Passiu	2023	2022
Patrimoni net (nota 13)	**19.658.127**	**20.273.311**
Capital	**3.289.700**	**3.289.700**
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	**16.983.611**	**16.181.564**
Reserva legal	657.940	657.940
Reserva indisponible	1.348.740	1.348.740
Altres reserves	14.976.931	14.174.884
Instruments de capital propi	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici (nota 3)	**(615.184)**	**802.047**
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**24.558.834**	**9.325.863**
Provisions a llarg termini (nota 15.a)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 14.a)	**4.861.710**	**9.325.863**
Deutes amb entitats de crèdit	4.861.710	9.325.863
Altres	-	-
Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
Subvencions - Ingressos a distribuir en diversos exercicis (nota 18)	**19.697.124**	**-**
Passius corrents	**5.275.129**	**4.933.695**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Provisions a curt termini (nota 15.b)	**6.828**	**6.828**
Deutes a curt termini (nota 14.c)	**4.554.921**	**4.305.275**
Deutes amb entitats de crèdit	4.464.153	4.180.882
Altres	90.768	124.393
Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)	**713.380**	**621.592**
Proveïdors	579.858	493.937
Empreses del grup i associades, creditores	41.819	85.317
Creditors varis	34.917	-
Bestretes clients	-	-
Altres	56.786	42.338
Ajustaments per periodificació (nota 16)	-	-
Total passiu	**49.492.090**	**34.532.869**

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU (CTRASA)
Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	2023	2022
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 17.a)	6.268.603	5.661.060
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 17.b)	1.652.343	-
Total ingressos d'explotació	**7.920.946**	**5.661.060**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.c)	(2.607.891)	(2.630.078)
Despeses de personal (nota 17.d)	(1.516.336)	(1.418.847)
Sous, salaris i assimilats	(1.258.696)	(1.198.442)
Càrregues socials	(195.925)	(186.277)
Altres despeses de personal	(61.715)	(34.128)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(2.074.399)	(87.494)
Amortització	(2.042.008)	(87.390)
Resultats per venda o baixa	(32.391)	(104)
Deteriorament del circulant	(28.679)	(136.978)
Deteriorament d'existències (nota 10)	(28.679)	(131.427)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres provisions	-	(5.551)
Altres despeses d'explotació (nota 17.e)	(1.583.918)	(1.217.178)
Arrendaments i cànons	(55.642)	(5.278)
Reparacions i conservació	(908.654)	(697.901)
Serveis professionals independents	(276.095)	(223.857)
Subministraments	(53.601)	(35.667)
Tributs	(20.593)	(19.510)
Primes i assegurances	(201.192)	(190.782)
Serveis bancaris	(20.074)	(4.910)
Publicitat i propaganda	(17.986)	(16.561)
Altres serveis exteriors	(30.081)	(22.712)
Total despeses d'explotació	**(7.811.223)**	**(5.490.575)**
Resultat d'explotació	**109.723**	**170.485**
Ingressos i despeses financers (nota 17.f)		
Ingressos financers	1	1.764.341
De participacions en instruments de patrimoni		-
D'altres actius financers	1	1.764.341
Despeses financeres	**(724.253)**	**(1.004.195)**
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(724.253)	(1.004.195)
Variació valor instruments financers		-
Diferències de canvi		-
Deteriorament, venda o baixa actiu financer		-
Reversió / (Deteriorament)		-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(724.252)**	**760.146**
Resultat de les operacions	**(614.529)**	**930.631**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	11	-
Altres despeses no recurrents	(666)	(84.184)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.g)	**(655)**	**(84.184)**
Resultat abans d'impostos	**(615.184)**	**846.447**
Impost sobre societats (nota 19)	**-**	**(44.400)**
Resultat de l'exercici	**(615.184)**	**802.047**

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU (CTRASA)

Estat de canvis del patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Reserva indisponible	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	**3.289.700**	**657.940**	**-**	**4.238.262**	**867.861**	**9.053.763**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	**3.289.700**	**657.940**	**-**	**4.238.262**	**867.861**	**9.053.763**
Resultat de l'exercici 2022	-	-	-		802.047	802.047
Operacions amb socis i propietaris	-	-	1.348.740	9.936.622	(867.861)	10.417.501
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	867.861	(867.861)	-
Altres ajustaments	-	-		(69.328)	-	(69.328)
Altres moviments	-	-	1.348.740	9.138.089	-	10.486.829
Saldos a 31/12/2022	**3.289.700**	**657.940**	**1.348.740**	**14.174.884**	**802.047**	**20.273.311**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023	**3.289.700**	**657.940**	**1.348.740**	**14.174.884**	**802.047**	**20.273.311**
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-	(615.184)	(615.184)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	802.047	(802.047)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	802.047	(802.047)	-
Altres ajustaments	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2023	**3.289.700**	**657.940**	**1.348.740**	**14.976.931**	**(615.184)**	**19.658.127**

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU
Estat de fluxos d'efectiu
(Imports en euros)

CTRASA CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU (CTRASA)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022

(Expressat en euros)

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(615.184)**	**846.447**
Ajustaments del resultat	**1.174.987**	**2.750.475**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	2.042.008	87.390
Correccions valoratives per deteriorament	28.679	-
Variació de provisions	-	136.978
Imputació de subvencions	(1.652.343)	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	32.391	104
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1)	(1.764.341)
Despeses financeres	724.253	1.004.195
Altres ingressos i despeses	-	3.286.149
Canvis en el capital corrent	**692.084**	**(403.497)**
Existències	(63.332)	(17.268)
Deutors i altres comptes a cobrar	681.310	(366.467)
Altres actius corrents	(17.682)	188.695
Creditors i altres comptes a pagar	91.788	(208.457)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(789.213)**	**641.666**
Pagaments d'interessos	(724.253)	(1.004.195)
Cobraments d'interessos	1	1.645.861
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(64.961)	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**462.674**	**3.835.091**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(823.271)**	**(430.478)**
Immobilitzat intangible	(823.271)	(1.400)
Immobilitzat tangible	-	(429.078)
Cobraments per desinversions	**4.994.800**	**-**
Immobilitzat tangible	68.000	-
Altres actius financers	4.926.800	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**4.171.529**	**(430.478)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(4.171.746)**	**(3.915.991)**
Emissió		
Altres	90.768	-
Devolució i amortització de		
Deutes amb entitats de crèdit	(4.180.882)	(3.915.991)
Altres	(81.632)	
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(4.171.746)**	**(3.915.991)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	**-**	**-**
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**462.457**	**(511.378)**
Efectiu o equivalents a l'inici del periode	**2.736.388**	**3.247.766**
Efectiu o equivalents al final del periode	**3.198.845**	**2.736.388**

8. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

FEDA

DIRECCIÓ FINANCERA

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2023

Gener 2025

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 3

S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d del DLTRLGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 70.020 euros. (nota 2.1.2). ... 3

L'entitat hauria de considerar afectat un import de 10.226.876 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4). 4

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS 5

Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3). 5

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES
TANCAMENT EXERCICI 2023

23/01/2025

I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal com es preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat, està estructurat en el mateix ordre que els punts 3 i 4 de l'esmentat informe, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

S'han liquidat despeses per un import conjunt de 24.510 euros, que incompleixen l'article 14 del DLTRLGFP. (nota 2.2.6).

En els reconduïts de l'exercici 2023, es va incloure l'import de 2 partides pressupostàries que estaven compromeses i pendents de finalització:

- Partida pressupostària 22680: es van incloure 11.000 euros corresponents al patrocini de la Fundació Terra.

Fundació Terra.pdf

- Partida pressupostària 22760: es van incloure 13.510 euros corresponents a treballs d'assessorament en l'elaboració de la memòria de Sostenibilitat de l'exercici 2023.

RSM.pdf

Pel que fa a la partida pressupostària 22680, es va incloure la despesa contra el pressupost de l'exercici 2023 donat que el vistiplau i facultar al director general per la signatura del conveni es va realitzar per part del Consell d'administració de FEDA el 14 de setembre de 2023 i es va procedir, per tant, a la realització de la comanda amb càrrec al pressupost de l'exercici 2023. Degut a les característiques del patrocini (com s'indica en l'article segon: "el patrocini es durà a terme abans i durant la celebració de la campanya..."), es va procedir a la comptabilització de la realització del servei i, per tant, de la liquidació. Posteriorment, per indisponiblitat d'agenda la signatura del conveni es va anar allargant fins a fer-se efectiva el maig del 2024. Per aquest motiu la liquidació de la despesa es va fer en l'exercici 2024 i el pagament es va dur a terme el 30 de juny de 2024.

Referent a la partida pressupostària 22760, com es pot apreciar a la factura l'import correspon a l'elaboració de la memòria de Sostenibilitat de l'exercici 2023 i, per tant, aquesta despesa estaria correctament imputada.

L'entitat hauria de considerar afectat un import de 4.205.252 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4).

Amb data 29 de juliol de 2022, FEDA va contractar un préstec per valor de 13 milions d'euros per sufragar les despeses generades per la construcció de la nova Línia d'Alta Tensió entre Grau Roig i Encamp.

En preparar el quadre de Romanent de Tresoreria, no vam reflectir tal afectació.

D'ençà de la firma del contracte de préstec, es van fer pagaments per import de 8.794.748 euros referents a la construcció de la Línia d'Alta Tensió.

Com bé comenta el Tribunal de Comptes, l'import afectat a finals de l'exercici 2023 era de:

13.000.000 – 8.794.748 = 4.205.252 €d

Adjuntem el quadre de romanent de tresoreria modificat segons l'observació del Tribunal de Comptes:

	desembre 2023	desembre 2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	**12.678.574**	**27.823.121**
(+) del pressupost corrent	13.428.674	28.011.277
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-531.670	109.624
(-) de cobrament dubtós	-218.431	-297.780
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-15.825.387**	**-16.287.247**
(-) del pressupost corrent	-14.856.564	-12.686.897
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-968.824	-3.600.350
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**30.560.648**	**6.450.188**
I Romanent de tresoreria afectat	**4.205.252**	**10.226.876**
II Romanent de tresoreria no afectat	**23.208.582**	**7.759.187**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	**27.413.834**	**17.986.063**

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.3.3).

Respecte a aquesta observació:

- Les compres de material de magatzem d'ús freqüent, que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra, ja que no estan afectats a un projecte en concret i en el moment de la comanda es desconeix si s'utilitzarà en un projecte propi o de client, i si serà activable o no (fets que determinen posicions pressupostàries diferents).

  De fet, responen a la gestió habitual d'un magatzem, com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment.

  L'objectiu principal del magatzem de FEDA és el de no endarrerir la capacitat de resposta davant:

  - de noves demandes de clients,
  - d'avaries que puguin ocasionar-se,
  - i d'operacions de manteniment.

- Aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions diferents (és a dir 14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o d'una ordre de manteniment.

  Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

Posició	Subconceptes
inversions a càrrec de FEDA	60349, 60350, 60351 i 60352
inversions a càrrec de client	60366, 60367, 60368 i 60369
manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients	21340, 21350, 21360, 21370 i 21392
reparacions per avaries	21391

- No és possible conèixer, en el moment de l'adquisició del material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva.

  És per aquest motiu, que es realitza la liquidació pressupostària en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem on ja coneixem quin serà el destí pressupostari del cert.

  Això no obstant, el que si es respecta és:

  - la fase de proposta de despesa on s'efectua la reserva condicional de crèdit pressupostari per l'import estimat, i
  - la fase d'autorització on es proposa, si s'escau, al Consell d'Administració de FEDA la compra per la seva aprovació.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Signat digitalment per:
ALBERT MOLES BETRIU
(SIGNATURA)

Albert Moles
Director General
23/01/2025

FEDA SOLUCIONS

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2023

Gener 2025

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS 3

Plataforma intermodal servei aparcaments. 3

Manual de contractació. 4

I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Feda Solucions, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.1 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals observacions derivades del treball realitzat són les següents:

Plataforma intermodal servei aparcaments.

En data 24 d'abril de 2018, el Govern, els Comuns i Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) signen un conveni per implantar una plataforma de mobilitat intermodal, amb l'objectiu de desplegar un model de mobilitat sostenible a Andorra, que consisteix entre altres serveis a gestionar els aparcaments públics i privats. Pel que fa als Comuns, aquests es van comprometre a integrar la gestió dels accessos als seus aparcaments a la plataforma així com el desenvolupament d'un futur sistema de control de l'estacionament en la via publica.

En data 18 de maig de 2018, el Govern i FEDA signen un conveni per a definir les condicions particulars de la implantació d'aquesta plataforma.

El mes de juny de 2018 s'adjudica el concurs per la implantació i manteniment d'una plataforma intermodal de mobilitat.

En data 23 de gener de 2019, es signa un segon conveni entre el Govern i FEDA en el que a partir del 2020 i fins al 2024, Govern, per tal d'ajudar al finançament dels serveis de plataforma tecnològica de mobilitat intermodal en relació als aparcaments, es compromet a satisfer a FEDA l'import màxim de 200.000 euros anuals, minorat dels imports que FEDA ingressi per aquest concepte.

Durant el 2019 es van signar els convenis bilaterals amb els següents Comuns: Canillo, Encamp, Andorra la Vella, i Escaldes-Engordany, per a la prestació de serveis amb la plataforma de mobilitat intermodal.

A data d'avui, únicament consta que l'aplicació tot i estar realitzada, està operativa al Comú de Canillo.

Aquests fets són contraris als principis que han de regir la despesa pública en tant que doni resposta a criteris d'oportunitat, eficiència, eficàcia, i economicitat.

Respecte a la present observació:

En data 23 de gener de 2019, es signa un conveni entre Govern d'Andorra i FEDA (a petició de Govern d'Andorra) per implantar una plataforma de serveis d'aparcament a la plataforma de serveis multimodal.

FEDA es comprometia a oferir dit servei a tots els Comuns en igualtat de condicions. La plataforma havia de poder oferir 4 serveis (geolocalització dels aparcaments, informació en temps real, possibilitat de proposta de ruta d'accés i possibilitat de pagament del servei), quins costos d'integració anaven a càrrec dels Comuns (article.8 del conveni). En qualsevol cas, FEDA podia suspendre la implantació de la plataforma de serveis d'aparcament si es posava en risc l'equilibri econòmic (article 2.5 del conveni).

A l'article 2.4 del conveni, s'identifiquen els següents sistemes de gestió de pàrquings utilitzats pels Comuns: SKIDATA pel Comú d'Andorra la Vella i MEYPAR per la resta de Comuns. Aquests darrers Comuns van decidir no actualitzar els seus sistemes.

FEDA ha proporcionat una integració completa amb el Comú de Canillo per les 4 funcionalitats malgrat que no estigués contemplat en el contracte. La integració amb SKIDATA (Comú d'Andorra la Vella) s'ha realitzat per tres de les quatre funcionalitats abans esmentades.

FEDA disposa de la documentació per justificar la seva diligència així com els esforços comercials i tècnics en la execució de l'encàrrec de Govern. Un total de tres persones van estar assignades a dit projecte des del mes de setembre de 2019 fins al mes de juliol de 2021 amb un total de 42 reunions realitzades amb actes setmanals.

Es va signar un conveni amb el Comú d'Encamp que no es va respectar.

Així mateix, FEDA va encarregar una auditoria a MEYPAR per facilitar l'estimació de cost al Comú d'Escaldes-Engordany, proposant a posteriori una oferta econòmica de migració.

Malgrat els esforços de coordinació directa amb EQUINSA, no es va rebre cap resposta per part de l'empres ni del Comú de Sant Julià de Lòria.

Malgrat els esforços de coordinació directa amb GAVSA, no es va rebre cap resposta per part de l'empres ni del Comú de La Massana.

Passat un any i mig de gestions comercials (visites , enviament de correus electrònics i trucades), no es va rebre cap resposta malgrat que certs Comuns havien fet demandes afegides com el Bus a la demanda.

Davant la falta d'interès reiterada de certs Comuns, el proveïdor de la plataforma intermodal va realitzar el lliurament final del projecte.

Manual de contractació.

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública d'acord amb el seu article 2.1.c. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de la energia. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no contempla la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. Durant l'exercici 2024 FEDA Solucions, SAU ha procedit a actualitzar el seu manual de contractació.

Tal i com indica l'observació al 2024 s'ha produït l'actualització i l'aprovació per part del Consell d'Administració de l'entitat d'aquest manual.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Signat digitalment per:
IVAN MORA LLESUY

Ivan Mora
Gerent FEDA SOLUCIONS
23/01/2025

FEDAECOTERM

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2023

Gener 2025

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS 3

Mancomunació de signatures. 3

Signatura autoritzada no actualitzada. 4

Manual de contractació. 4

I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.2 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

Mancomunació de signatures.

D'acord amb la informació bancària analitzada, en una de les entitats bancàries, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros es poden realitzar de forma indistinta. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament per a una de les persones autoritzades.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Amb data 22 d'octubre de 2021, es va fer arribar a les tres entitats amb les que treballava la societat, un comunicat informant de les persones autoritzades a signar i els imports corresponents:

Totes les propostes de compra de la Societat segueixen el procediment següent:

- Pagaments inferiors a 50.000 €, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sr. Jordi TRAVÉ OBIOLS	Gerent
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

- Pagaments a partir de 50.001 €, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

- Pagaments de les nòmines, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Imma JIMENEZ GONZALEZ	Consellera
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

Com es pot apreciar, tots els documents enviats han d'estar signats per dues persones autoritzades (firma mancomunada) i així s'ha realitzat des del departament de Finances. A partir del 14 de maig de 2024, es substitueix la Sra. Jiménez pel Sr. Manzano, nou gerent de Capçalera.

Signatura autoritzada no actualitzada.

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior sots directora general.

Amb data 14 de maig de 2024, es va fer arribar a les dues entitats amb les que treballa la societat, un comunicat informant de les persones autoritzades a signar:

- El Sr. Albert Moles com a president del Consell d'Administració
- La Sra. Marta Suñé com a Directora Financera
- El Sr. Jordi Travé com a conseller
- El Sr. Alberto Manzano com a gerent

La comunicació es realitza l'any 2024 donat que amb data 2 d'abril es va incorporar el nou gerent.

Aquest fet no eximeix el control dut a terme des de Finances per que les comunicacions que es dirigien a les entitats bancàries estiguessin signades degudament pel Sr. Moles i la Sra. Suñé.

Com a justificant de les dues al·legacions presentades, adjuntem la documentació enviada a les entitats bancàries:


24 05 14
Andbank.pdf


24 05 14
Morabanc.pdf

Manual de contractació.

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública d'acord amb el seu article 2.1.c. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de la energia. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no contempla la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. Durant l'exercici 2024 Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU ha procedit a actualitzar el seu manual de contractació.

Tal i com indica l'observació al 2024 s'ha produït l'actualització i l'aprovació per part del Consell d'Administració de l'entitat d'aquest manual.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Signat digitalment per:
ALBERTO MANZANO MARTINEZ

Alberto Manzano
Gerent Capçalera Infraestructures
Energètiques, SAU
23/01/2025

CTRASA

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL

TANCAMENT EXERCICI 2023

Gener 2025

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS 3

D'acord amb la informació rebuda de la Societat, totes les compres superiors a 15.000 euros s'han d'aprovar pel Consell d'Administració. No obstant, es recomana a la Societat l'aprovació d'unes instruccions de compres i contractació. ..... **¡Error! Marcador no definido.**

I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que el punt 7.3 de l'esmentat informe, que recull les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes d'Andorra.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS

Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

Recomanacions en la contractació.

De la revisió efectuada s'observa que CTRASA ha efectuat una contractació directa per la prima d'assegurances per import de 477.188 euros sense donar compliment a l'article 5.1 Formes d'adjudicació del contracte del Manual de contractació de CTRASA..

La contractació de l'assegurança de Tot Risc del CTRASA revesteix d'una complexitat elevada donat que el sector assegurador presenta dificultats en la contractació d'aquest tipus de cobertures. El 15 de juliol del 2020 CTRASA va publicar un edicte (BOPA Num. 91 del 15 de juliol del 2020), per a la licitació de la contractació de les assegurances de danys materials, pèrdua de beneficis, responsabilitat civil general, responsabilitat mediambiental i D&O. En el plec s'establia una durada del contracte associat a la licitació d'un any prorrogable fins al 2024. En el seu moment, per la cobertura de Danys materials, ja es va presentar només Aon – Catalana Occidente.

Aon, empresa internacional de serveis de gestió de risc i assegurança, juntament amb Mora Assegurances, ens fa una presentació de la situació del mercat assegurador en el referent a les empreses de valorització de residus i reciclatge i ens indica que la majoria de riscos estan sense cobertura o amb una cobertura parcial. Ens plantegen de forma addicional, un increment de la prima, d'un 8,5% per l'any 2024 (cobertura contractada a finals de 2023) augment inferior a la mitja del mercat quina es va situar entre el 12% i el 14 %.

D'acord amb l'expressat per Aon i Mora Assegurances, l'oferta rebuda per part de Catalana Occident era la més adient donat que, malgrat haver fet un tanteig del mercat, no s'havia trobat cap companyia que oferís el servei ofert per Catalana Occident al preu presentat. Per tenir una tercera opinió es contacta amb Marsh, empresa consultora del sector assegurador que ha col·laborat altres vegades amb FEDA per contrastar tant la informació de la dificultat de cobertura en el sector, com la proposta de prima. Al informar a Marsh de la cobertura i de les franquícies, de la pòlissa proposada, ens aconsella renovar la pòlissa sense demora davant la impossibilitat de trobar a mercat una pòlissa amb millors condicions (això si, degut al sector en el que opera a CTRASA, es troba cobertura).

Addicionalment, el vint-i-cinc de gener de dos mil vint-i-tres, es signava l'Encàrrec-programa per el desenvolupament i explotació en règim de gestió directa del Centre de Tractament de Residus de La Comella, Andorra entre el Govern del Principat d'Andorra i el CTRASA on en la seva clàusula Tercera. Obligacions de les Parts, s'estableix com a obligació per part de CTRASA: "Contractar pòlisses d'assegurança, de conformitat amb allò establert a la Clàusula Quarta".

"Quarta. Assegurança

CTRASA contractarà amb una o diverses companyies legalment autoritzades a operar al Principat d'Andorra pòlisses d'assegurança amb cobertura pels riscs de danys materials i al personal i tercers derivats de l'explotació del Centre. L'import de la cobertura conjunta d'aquestes pòlisses no serà inferior a QUATRE MILIONS NOU-CENTS MIL EUROS (4.900.000,00 €). ...."

Així doncs es va decidir renovar aquesta cobertura amb Catalana Occident per donar compliment als requisits de la planta a nivell de cobertura en assegurances.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Signat digitalment per:
CRISTINA RICO FLOR (SIGNATURA)

Cristina Rico
Gerent CTRASA
23/01/2025

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

9. 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023 del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Març de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 20 de març de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.2. Despeses de personal 12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.4. Despeses financeres 13
2.2.5. Inversions reals 14
2.3. Estats financers 14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 17
2.3.2. Actius no corrents 18
2.3.3. Comptes a pagar 19
2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 19
2.3.5. Actiu net/patrimoni 20
2.4. Estat del romanent de tresoreria 21
2.5. Contractació pública 21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 31

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (en endavant FNJA).

La fiscalització del FNJA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes del FNJA corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 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, gestió comptable de l'endeutament, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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, que 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 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, 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 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, 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 amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 13 de gener de 2025.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, aplicable a 31 de desembre del 2023, es recull en les següents disposicions:

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 23/2022, del 9 de juny, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern són l'Assemblea Jove i la Taula Permanent.

Durant els nostres treballs, s'han posat de manifest les següents debilitats de control intern:

No existeixen procediments administratius i de control intern, la dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que per l'execució de determinades despeses no es produeixi l'adequada segregació de funcions.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de funcions pressupostàries i comptables, així com les derivades de la gestió del personal des del mes de maig de 2023.

L'ens bolca periòdicament les operacions a l'aplicatiu pressupostari de Govern, el que comporta que no es realitzi cap seguiment pressupostari.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 del FNJA.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han detectat les següents limitacions a l'abast:

- El FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 61.741 euros, les firmes autoritzades del qual no corresponen als responsables de l'entitat. Aquest compte no hi figura en els comptes retuts ni es té constància dels moviments que, en el seu cas, s'hagin pogut produir a través d'ell. Aquest compte fou emprat per anteriors responsables del FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.
- El FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'ha preparat a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. El no seguiment i enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Pressupost inicial de despeses	Import
1. Despeses de personal	48.177,27
2. Consum de béns corrents i serveis	38.191,23
3. Despeses financeres	250,00
Despeses Corrents	**86.618,50**
6. Inversions reals	2.900,00
Despeses de Capital	**2.900,00**
Total pressupost despeses	**89.518,50**

Pressupost inicial d'ingressos	Import
3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	89.518,50
5. Ingressos patrimonials	-
Ingressos Corrents	**89.518,50**
6. Transferències de capital	-
Ingressos de Capital	-
Total pressupost ingressos	**89.518,50**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El detall de les modificacions és com segueix:

Pressupost d'ingressos:

Capítol	Pressupost inicial 2023	Moviments de crèdit		Pressupost final 2023
		Augments	Disminucions	
4 Transferències corrents	89.518,50	10.087,73	-	99.606,23
Total	**89.518,50**	**10.087,73**	**-**	**99.606,23**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Pressupost de despeses:

Capítol	Pressupost inicial 2023	Moviments de crèdit		Pressupost final 2023
		Augments	Disminucions	
1 Despeses de personal	48.177,27	2.779,01	-912,97	50.043,31
2 Consum de béns corrents i serveis	38.191,23	16.972,28	-17.770,43	37.393,08
3 Despeses financeres	250,00	-	-71,86	178,14
6 Inversions reals	2.900,00	10.130,21	-1.038,43	11.991,78
Total	**89.518,50**	**29.881,50**	**-19.793,69**	**99.606,31**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Mancances en la informació dels estats financers

El FNJA no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

Modificacions pressupostàries

S'han detectat modificacions de crèdit per un import 19.794 euros, que no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació del DLTRLGFP i en particular la secció 4 del Capítol III pel que fa a Modificacions i ampliació de crèdits pressupostaris, ni a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració.

La tramitació d'aquestes modificacions de crèdit, per 19.794 euros ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2023	% Execució	Cobrat 2023	Liquidat 2022	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022
3. Taxes i altres ingressos	-	-	0%	-	468,00	- 468,00	-100,00%
4. Transferències corrents	99.606,23	99.606,23	100%	99.606,23	56.192,02	43.414,21	77,26%
5. Ingressos patrimonials	-	-	0%	-	-	-	0,00%
Ingressos Corrents	**99.606,23**	**99.606,23**	**100%**	**99.606,23**	**56.660,02**	**42.946,21**	**75,80%**
6. Transferències de capital	-	-	0%	-	-	-	0,00%
Ingressos de Capital	-	-	**0%**	-	-	-	**0,00%**
Total pressupost ingressos	**99.606,23**	**99.606,23**	**100%**	**99.606,23**	**56.660,02**	**42.946,21**	**75,80%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2023

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Capitol	Pressupost final	Liquidat 2023	% Execució	Pagat 2023	Liquidat 2022	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022
1. Despeses de personal	50.043,31	48.981,07	98%	47.588,24	14.592,10	34.388,97	235,67%
2. Consum de béns corrents i serveis	37.393,00	35.919,41	96%	32.795,28	26.366,99	9.552,42	36,23%
3. Despeses financeres	178,14	178,14	100%	178,14	354,98	- 176,84	-49,82%
4. Transferències corrents	-	-	0%	-	-	-	0,00%
Despeses Corrents	**87.614,45**	**85.078,62**	**97%**	**80.561,66**	**41.314,07**	**43.764,55**	**105,93%**
6. Inversions reals	11.991,78	9.563,10	80%	9.563,10	4.845,36	4.717,74	97,37%
Despeses de Capital	**11.991,78**	**9.563,10**	**80%**	**9.563,10**	**4.845,36**	**4.717,74**	**97,37%**
Total pressupost despeses	**99.606,23**	**94.641,72**	**95%**	**90.124,76**	**46.159,43**	**48.482,29**	**105,03%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El pressupost inicial més les modificacions executades fan que el pressupost final de despeses sigui de 99.606,31 euros

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2023
Total ingressos	**99.606,23**
3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	99.606,23
Total despeses	**94.641,72**
1. Despeses de personal	48.981,07
2. Consum de béns corrents i serveis	35.919,41
3. Despeses financeres	178,14
6. Inversions reals	9.563,10
Resultat pressupostari	**4.964,51**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

El FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos, pot impedir les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

Principi d'universalitat

El FNJA en l'exercici 2023 ha procedit a retornar un total de 11.057 euros corresponents a l'import de la transferència rebuda i no aplicada a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2022, que no s'ha liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2023	Variació	% Execució
40 De l'Estat	**89.518,50**	**10.087,73**	**99.606,23**	**99.606,23**	-	**100,00%**
402 Altres subvencions de l'Estat	89.518,50	10.087,73	99.606,23	99.606,23	-	100,00%
4 Transferències corrents	**89.518,50**	**10.087,73**	**99.606,23**	**99.606,23**	-	**100,00%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2023	Variació	% Execució
10 Alts Càrrecs	**31.284,11**	**2.179,59**	**33.463,70**	**33.109,62**	**354,08**	**98,94%**
100 Remuneracions bàsiques i altres. Alts Càrrecs	31.284,11	2.179,59	33.463,70	33.109,62	354,08	98,94%
11 Personal Fix	**10.427,81**	**- 912,97**	**9.514,84**	**9.160,76**	**354,08**	**96,28%**
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	10.427,81	- 912,97	9.514,84	9.160,76	354,08	96,28%
16 Quotes prestació i desp. Socials a càrrec empleador	**6.465,35**	**599,42**	**7.064,77**	**6.710,69**	**354,08**	**94,99%**
160 Quotes Seguretat Social	6.465,35	440,60	6.905,95	6.551,87	354,08	94,87%
163 Despeses socials del personal	-	158,82	158,82	158,82	-	100,00%
1 Despeses de personal	**48.177,27**	**1.866,04**	**50.043,31**	**48.981,07**	**1.062,24**	**97,88%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Bestreta de nòmina

S'ha evidenciat com amb la nòmina del mes d'agost s'ha satisfet una bestreta a un dels treballadors sota el concepte de: "*Paga Extra-Bestreta desembre*", per un import de 1.300 euros. No s'ha obtingut documentació de l'autorització per part de l'entitat d'aquesta bestreta.

Increment de les retribucions aplicat l'índex de preus de consum (IPC)

La Llei del pressupost per a l'exercici del 2023 fixa en el seu article 17.7 que: "*Els apartats 4, 5 i 6 són aplicables a les societats públiques, a les entitats parapúbliques, de dret públic i altres organismes públics; i a les entitats autònomes les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern*." El punt 4 del mateix article fixa que les retribucions de l'exercici 2023 s'incrementen en funció de l'IPC. S'ha observat que si bé les retribucions han estat incrementades no s'ha aplicat aquest increment a tot l'exercici 2023.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2023	Variació	% Execució
Lloguers i Cànons	-	**3.877,09**	**3.877,09**	**3.877,09**	-	**100,00%**
204 Lloguer de material de transport	-	2.955,53	2.955,53	2.955,53	-	100,00%
208 Lloguer altre immobilitzat material	-	921,56	921,56	921,56	-	100,00%
22 Material, subministrament i altres	**34.691,23**	- **1.656,02**	**33.035,21**	**31.561,54**	-	**95,54%**
220 Compres de material	300,00	- 274,20	25,80	25,80	-	100,00%
221 Subministraments	5.500,00	- 5.500,00	-	-	-	N/A
222 Comunicacions	924,00	131,26	1.055,26	1.055,26	-	100,00%
223 Transport	-	-	-	-	-	N/A
224 Primes d'assegurances	300,00	224,73	524,73	524,73	-	100,00%
225 Tributs	-	-	-	-	-	N/A
226 Altres serveis	13.667,23	- 8.977,01	4.690,22	4.690,22	-	100,00%
227 Treballs realitzats per altres empreses	14.000,00	12.739,20	26.739,20	25.265,53	1.473,67	94,49%
229 Imprevistos o insuficiències	-	-	-	-	-	N/A
23 Indemnitzacions per serveis	**3.500,00**	- **3.019,22**	**480,78**	**480,78**	-	**100,00%**
230 Reemborsament de dietes	1.500,00	- 1.019,22	480,78	480,78	-	100,00%
231 Locomoció i desplaçaments personal	2.000,00	- 2.000,00	-	-	-	N/A
2 Despeses de béns corrents i serveis	**38.191,23**	- **798,15**	**37.393,08**	**35.919,41**	**1.473,67**	**96,06%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2023	Variació	% Execució
34 De dipòsits finances i altres	**250,00**	- **71,86**	**178,14**	**178,14**	-	**100,00%**
349 Comissions serveis bancaris	250,00	- 71,86	178,14	178,14	-	100,00%
3 Despeses financeres	**250,00**	- **71,86**	**178,14**	**178,14**	-	**100,00%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

Inversions reals	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2023	Variació	% Execució
60 Inversions noves	**2.000,00**	**9.130,21**	**11.130,21**	**9.130,20**	-	**82,03%**
605 Mobiliari i estris	1.000,00	- 1.000,00	-	-	-	N/A
606 Equipaments per a processos d'informació	-	4.038,41	4.038,41	3.038,40	- 1.000,01	75,24%
608 Altre immobilitzat material	1.000,00	6.091,80	7.091,80	6.091,80	- 1.000,00	85,90%
64 Immobilitzat immaterial	**900,00**	**- 38,43**	**861,57**	**432,90**	-	**50,25%**
640 Aplicacions informàtiques	900,00	- 38,43	861,57	432,90	- 428,67	50,25%
6 Inversions reals	**2.900,00**	**9.091,78**	**11.991,78**	**9.563,10**	-	**79,75%**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre de 2023

ACTIUS	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	10.516,64	13.762,99
Ajustaments per periodificació	4	-	612,09
Total		**10.516,64**	**14.375,08**
Actius no corrents			
Immobilitzat intangible	7	4.840,79	5.899,62
Immobilitzat tangible	6	11.103,70	3.798,92
Total		**15.944,49**	**9.698,54**
Total Actius		**26.461,13**	**24.073,62**
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	5.552,11	3.318,27
Total		**5.552,11**	**3.318,27**
Passius no corrents			
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	10	-	9.698,54
Total		-	**9.698,54**
Total Passius		**5.552,11**	**13.016,81**
ACTIU NET / PATRIMONI			
Resultat acumulat		9.698,54	-
Resultat de l'exercici		11.210,48	11.056,81
Total		**20.909,02**	**11.056,81**
Total Patrimoni + Passiu		**26.461,13**	**24.073,62**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

INGRESSOS	Notes	2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	12	99.606,23	55.150,85
Total		**99.606,23**	**55.150,85**
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos per patrocini		-	-
Total		-	-
Total ingressos		**99.606,23**	**55.150,85**
DESPESES			
Despeses			
Despeses de personal	13	- 48.981,03	- 14.592,10
Amortització i depreciació	14	- 3.317,15	- 3.336,19
Despeses generals	15	- 36.097,57	- 26.165,75
Reparacions i manteniments		- 921,56	- 82,56
Serveis de professions independents		- 23.058,30	- 12.735,25
Primes d'assegurances		- 524,73	- 154,96
Serveis bancaris i similars		- 178,14	- 354,98
Subministraments i comunicacions		- 1.055,26	- 2.195,48
Despeses generals		- 10.359,58	- 10.642,52
Despeses financeres	16	-	-
Total despeses		**- 88.395,75**	**- 44.094,04**
ALTRES GUANYS/PÈRDUES			
Altres guanys/(pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Ingressos /Pèrdues extraordinàries		-	-
Total altres guanys/(pèrdues)	17	-	-
RESULTAT			
Ingressos totals		99.606,23	55.150,85
Despeses totals		- 88.395,75	- 44.094,04
Total altres guanys/(pèrdues)		-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**11.210,48**	**11.056,81**
Impostos	18	-	-
RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		**11.210,48**	**11.056,81**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

Concepte	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Subvencions	99.606,23	56.192,02
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	358,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	47.588,24	14.856,79
Proveïdors	34.644,43	26.644,66
Altres pagaments	11.056,81	18.434,06
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**6.316,75**	**- 3.385,49**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Adquisicions d'equipament	9.563,10	4.845,36
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**- 3.246,35**	**- 8.230,85**
FLUXOS D'EFECTIU 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	**-**	**-**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**- 3.246,35**	**- 8.230,85**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**13.762,99**	**21.993,84**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**10.516,64**	**13.762,99**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**99.606,23**	**99.606,23**	-
Transferències corrents	99.606,23	99.606,23	-
Transferències de capital	-	-	-
Altres ingressos	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	**94.641,72**	**88.395,77**	**6.245,95**
Despeses de personal	48.981,07	48.981,07	0,00
Amortitzacions	-	3.317,15	- 3.317,15
Consum de béns corrents i serveis	35.919,41	35.919,41	-
Despeses financeres	178,14	178,14	-
Inversions reals	9.563,10	-	9.563,10
RESULTAT	**4.964,51**	**11.210,46**	**6.245,95**

Ajustos al resultat comptable	
RESULTAT COMPTABLE	**11.210,46**
Altes d'immobilitzat	- 9.563,10
Amortitzacions i resultats per baixes d'inversions reals	3.317,15
RESULTAT AJUSTAT	**4.964,51**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El resultat comptable segons l'estat de rendiment financer per l'exercici 2023 seria 11.210,48 euros.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		**99.606,23**
(+) del pressupost corrent	99.606,23	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(+) d'operacions comercials	-	-
2. Pagaments		**102.852,58**
(+) del pressupost corrent	89.787,90	-
(+) de pressupostos tancats	2.007,87	-
(+) d'operacions no pressupostàries	11.056,81	-
(+) d'operacions comercials	-	-
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		- 3.246,35
3. Saldo inicial de tresoreria		**13.762,99**
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		**10.516,64**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons l'Estat de situació financera:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	0,71	0,71	-
Morabanc	10.515,93	13.762,28	-3.246,35
Total	**10.516,64**	**13.762,99**	**-3.246,35**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Com s'ha indicat a la nota 1.5, l'entitat no té registrat en la comptabilitat un compte corrent a Crèdit Andorrà per un import de 61.741 euros.

2.3.2. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	31/12/2022	Entrades	Sortides	Traspassos	31/12/2023
Aplicacions informàtiques	9.954,02	432,90	-	-	10.386,92
Immobilitzat intangible a cost	**9.954,02**	**432,90**	-	-	**10.386,92**
Aplicacions informàtiques	- 4.054,40	- 1.491,73	-	-	- 5.546,13
Amortització acumulada	**- 4.054,40**	**- 1.491,73**	-	-	**- 5.546,13**
Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor net	**5.899,62**	**- 1.058,83**	-	-	**4.840,79**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	31/12/2022	Entrades	Sortides	Traspassos	31/12/2023
Utillatge	2.509,17	-	-	-	2.509,17
Mobiliari	4.455,43	-	-	-	4.455,43
Equips per a processos d'informació	2.191,09	9.130,20	-	-	11.321,29
Altre immobilitzat tangible	532,95	-	-	-	532,95
Immobilitzat tangible a cost	**9.688,64**	**9.130,20**	-	-	**18.818,84**
Utillatge	- 911,66	- 501,83	-	-	- 1.413,49
Mobiliari	- 2.769,87	- 839,02	-	-	- 3.608,89
Equips per a processos d'informació	- 2.135,78	- 377,98	-	-	- 2.513,76
Altre immobilitzat tangible	- 72,41	- 106,59	-	-	- 179,00
Amortització acumulada	**- 5.889,72**	**- 1.825,42**	-	-	**- 7.715,14**
Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor net	**3.798,92**	**7.304,78**	-	-	**11.103,70**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

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

Concepte	Saldo a 31-12-2023	Saldo a 31-12-2022	Variació
Creditors pressupostaris	**4.422,29**	**2.218,27**	**2.204,02**
ANDORRA TELECOM	73,00	74,35	- 1,35
AUTOCARS NADAL	210,40	210,40	-
DATASPEX	1.698,13	-	1.698,13
OCPS	27,95	-	27,95
MERSI	775,60	-	775,60
POMPES FUNEBRES DE LES VALLS	94,05	-	94,05
TAVERNA TA'PICAS	245,00	-	245,00
CASS CREDITORA	1.392,83	661,78	731,05
ALTRES	- 94,67	1.271,74	- 1.366,41
Creditors no pressupostaris	**29,82**	-	**29,82**
M.I. GOVERN D'ANDORRA	29,82	-	29,82
Altres creditors	**1.100,00**	**1.100,00**	-
C/C AMB ANTIC FNJA (CRÈDIT ANDORRÀ)	1.100,00	1.100,00	-
Total	**5.552,11**	**3.318,27**	**2.233,84**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Debilitats en el control intern dels comptes a pagar

Del total de creditors que reconeix el FNJA s'observa que en dos casos i per un import conjunt de 1.310 euros provenen d'exercicis anteriors. No ens podem pronunciar sobre la realitat d'aquests imports ni la seva justificació en els estats financers, el que podria comportar que els passius estiguin sobrevalorats pel referit import.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31-12-2022	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31-12-2023
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	- 9.698,54	-	9.698,54	-
Total	- **9.698,54**	-	**9.698,54**	-

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	-	-	-	**18.434.06**	**18.434.06**	-	**18.434.06**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	-	-	-	**18.434.06**	**18.434.06**	-	**18.434.06**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	-	- 18.434,06	- 18.434,06	-	- 18.434,06
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	11.056,81	11.056,81	-	11.056,81
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	**11.056,81**	**11.056,81**	-	**11.056,81**
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	-	-	-	**11.056,81**	**11.056,81**	-	**11.056,81**
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	-	- 11.056,81	- 11.056,81	-	- 11.056,81
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	11.210,48	11.210,48	-	11.210,48
Traspàs ingressos diferits				9.698,54	9.698,54		9.698,54
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	**20.909,02**	**20.909,02**	-	**20.909,02**
Saldo a 31 de desembre de 2023	-	-	-	**20.909,02**	**20.909,02**	-	**20.909,02**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut pel Fòrum en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		-
(+) del pressupost corrent (+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries (-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**5.552,13**
(+) del pressupost corrent	4.241,73	-
(+) de pressupostos tancats	210,40	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1.100,00	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids		**10.516,64**
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		**4.964,51**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

L'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, indica que les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El que comportaria que hauria de considerar el romanent de tresoreria com afectat.

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències en la contractació pública.

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

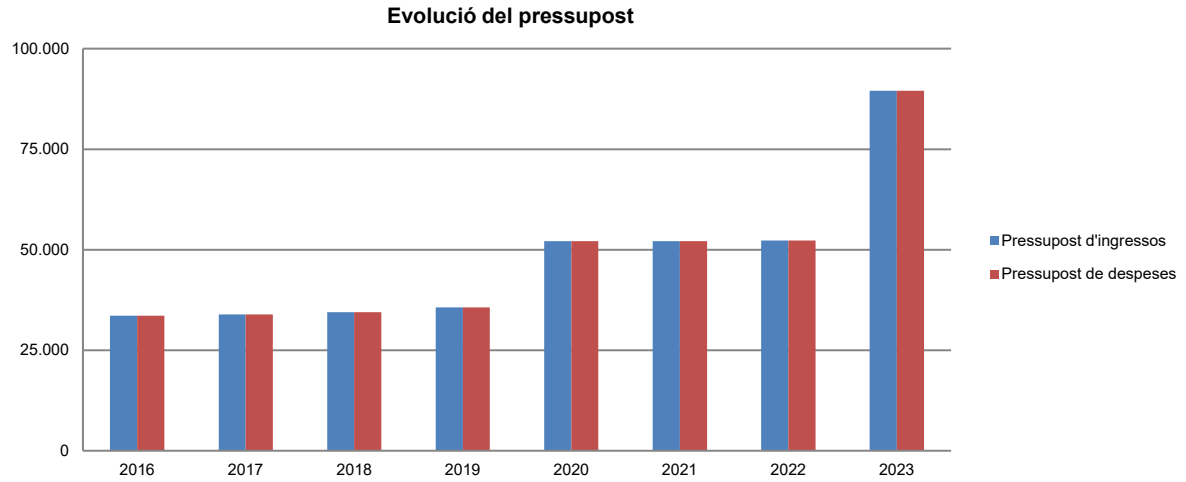
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	33.615	33.930	34.428	35.664	52.132	52.132	52.255	89.518
Ingressos corrents	***33.615***	***33.930***	***34.428***	***35.664***	***52.132***	***52.132***	***52.255***	***89.518***
Total ingressos	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**	**52.132**	**52.132**	**52.255**	**89.518**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	-	6.930	-	-	26.682	26.682	28.906	48.177
2. Consum de béns corrents i serveis	32.055	24.800	29.178	31.914	22.200	22.200	20.199	38.191
3. Despeses financeres	400	500	250	250	250	250	250	250
Despeses corrents	***32.455***	***32.230***	***29.428***	***32.164***	***49.132***	***49.132***	***49.355***	***86.618***
6. Inversions reals	1.160	1.700	5.000	3.500	3.000	3.000	2.900	2.900
Despeses de capital	***1.160***	***1.700***	***5.000***	***3.500***	***3.000***	***3.000***	***2.900***	***2.900***
Total despeses	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**	**52.132**	**52.132**	**52.255**	**89.518**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

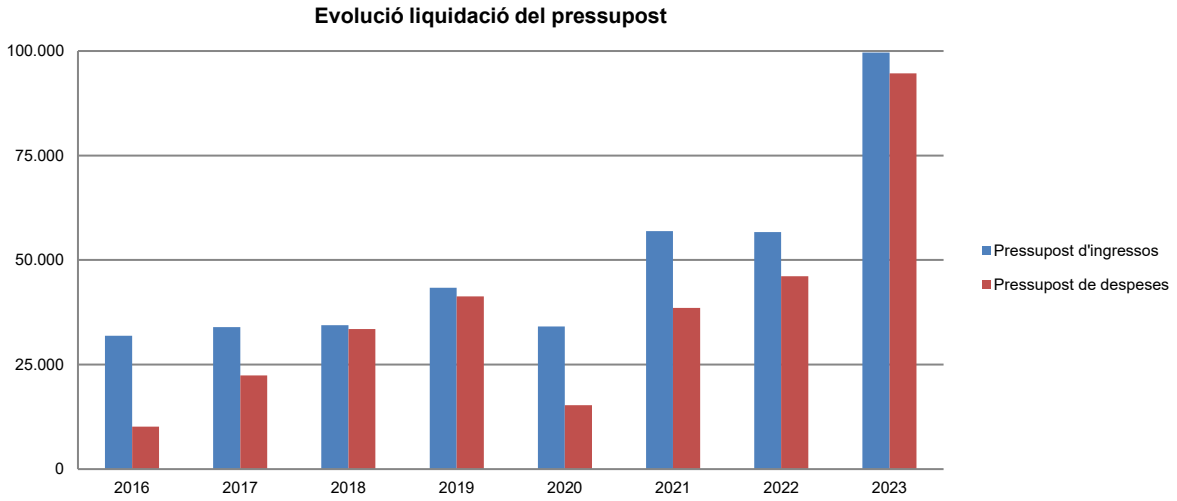
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	169	-	-	2.750	-	230	468	-
4. Transferències corrents	31.692	33.930	34.428	40.601	34.091	56.679	56.192	99.606
Ingressos corrents	***31.861***	***33.930***	***34.428***	***43.351***	***34.091***	***56.909***	***56.660***	***99.606***
Total ingressos	**31.861**	**33.930**	**34.428**	**43.351**	**34.091**	**56.909**	**56.660**	**99.606**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

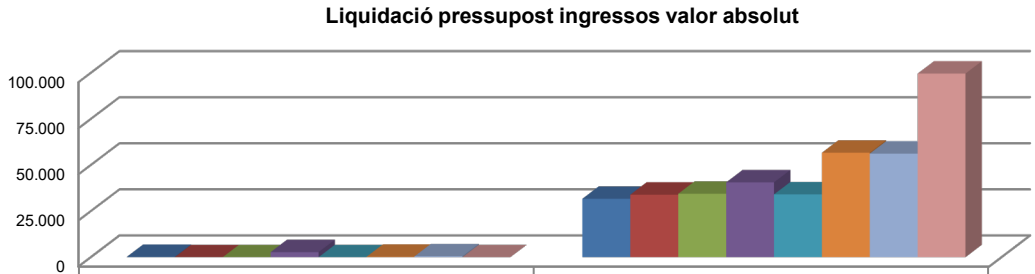
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	-	798	-	-	-	3.335	14.592	48.981
2. Consum de béns corrents i serveis	10.140	20.457	29.096	40.250	13.996	29.697	26.367	35.919
3. Despeses financeres	-	99	171	303	45	192	355	178
Despeses corrents	***10.140***	***21.354***	***29.267***	***40.553***	***14.041***	***33.224***	***41.314***	***85.078***
6. Inversions reals	-	1.076	4.261	742	1.228	5.307	4.845	9.563
Despeses de capital	***-***	***1.076***	***4.261***	***742***	***1.228***	***5.307***	***4.845***	***9.563***
Total despeses	**10.140**	**22.430**	**33.528**	**41.295**	**15.269**	**38.531**	**46.159**	**94.641**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

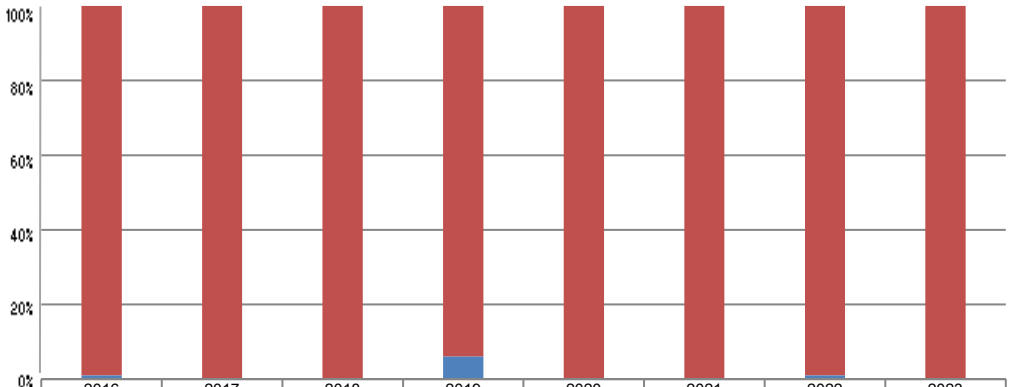
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents
2016	169	31.692
2017	-	33.930
2018	-	34.428
2019	2.750	40.601
2020	-	34.091
2021	230	56.679
2022	468	56.192
2023	-	99.606

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

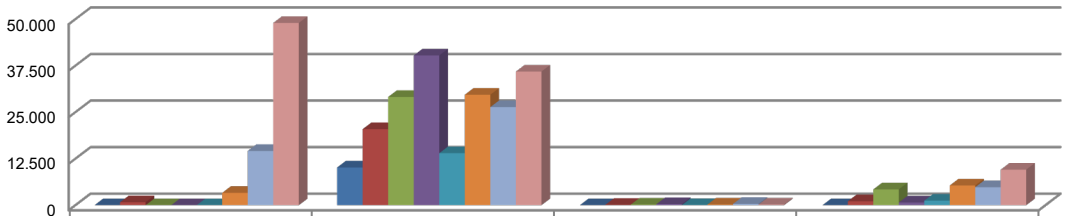
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	1%	0%	0%	6%	0%	0%	1%	0%
4. Transferències corrents	99%	100%	100%	94%	100%	100%	99%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

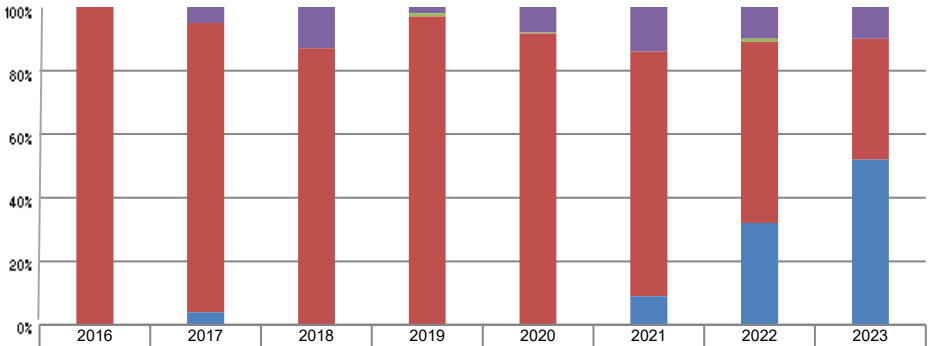
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2016	-	10.140	-	-
2017	798	20.457	99	1.076
2018	-	29.096	171	4.261
2019	-	40.250	303	742
2020	-	13.996	45	1.228
2021	3.335	29.697	192	5.307
2022	14.592	26.367	355	4.845
2023	48.981	35.919	178	9.563

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	0%	4%	0%	0%	0%	9%	32%	52%
2. Consum de béns corrents i serveis	100%	91%	87%	97%	92%	77%	57%	38%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	1%	0%	0%	1%	0%
6. Inversions reals	0%	5%	13%	2%	8%	14%	10%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

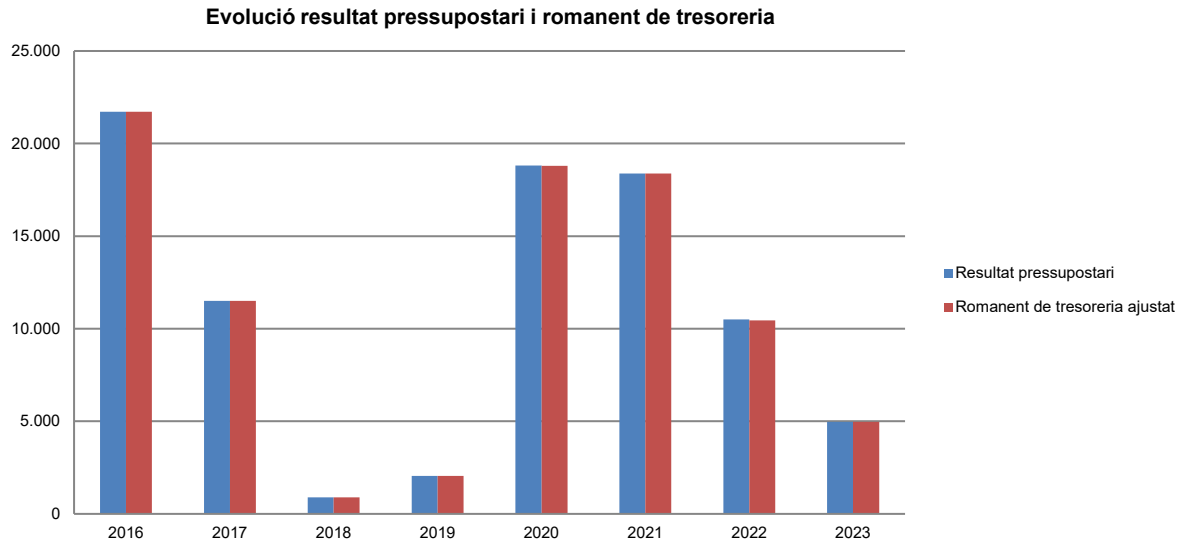
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	31.861	33.930	34.428	43.351	34.091	56.909	56.660	99.606
Total despeses liquidades	10.140	22.430	33.528	41.295	15.269	38.531	46.159	94.641
Resultat pressupostari	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.822**	**18.378**	**10.501**	**4.965**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.114	43	20	1.020	500	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-21.092	-11.747	-8.742	-3.203	-2.794	-3.616	-3.318	-5.552
3. (+) Fons líquids	40.699	23.204	9.622	4.239	21.090	21.994	13.763	10.517
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.796**	**18.378**	**10.445**	**4.965**
I. Romanent de tresoreria afectat	21.721	11.500	900	2.056	18.796	18.378	10.445	4.965
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**	**18.796**	**18.378**	**10.445**	**4.965**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	11,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	121,6%	65,4%	109,2%	108,4%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	115,8%	29,3%	73,9%	88,3%	95,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	8,7%	31,6%	51,8%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	97,5%	91,7%	77,1%	57,1%	38,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,8%	8,0%	13,8%	10,5%	10,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	6,5%	58,8%	41,6%	27,1%	14,6%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	6,5%	58,8%	41,6%	27,1%	14,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	6,3%	0,0%	0,4%	0,8%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	6,3%	0,0%	0,4%	0,8%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019 (*)	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	2.056	18.796	18.434	11.057	4.965
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	164,2%	418,6%	609,8%	433,2%	189,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	132,3%	357,5%	608,3%	414,8%	189,4%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han efectuat modificacions de crèdit contràriament al disposat a l'article 15 del DLTRLGFP, per un import de 19.794 euros que no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que les formalitzi. (nota 2.1.2)
- En aplicació de l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, l'entitat hauria de considerar el romanent de tresoreria com afectat. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El FNJA no té registrat en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 61.741 euros. (notes 1.5 i 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el FNJA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Fòrum de la Joventut d'Andorra

Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 emès pel Tribunal de Comptes

1. Respecte a la menció de la bestreta de nòmina

En relació amb l'observació inclosa a l'apartat **2.2.2. Despeses de personal** de l'informe de fiscalització, referent a la bestreta de **1.300 euros abonada a un treballador amb la nòmina del mes d'agost sota el concepte de "Paga Extra-Bestreta desembre"**, volem aportar el següent aclariment:

Compromís i autorització prèvia:

Aquesta bestreta **no constitueix un pagament extraordinari**, sinó que **correspon a la part proporcional de la 13a paga de l'exercici en curs**. Els imports destinats a aquesta retribució **ja estaven previstos, compromesos i autoritzats des de principis d'any**, d'acord amb la planificació econòmica del FNJA.

Execució conforme a les competències atribuïdes:

Els moviments bancaris i els pagaments relatius a aquesta bestreta **han estat executats exclusivament per les persones autoritzades per a fer-ho**, concretament per la **presidència i la tresoreria del FNJA**, que són les úniques figures amb capacitat per gestionar aquestes operacions financeres dins del marc normatiu establert.

Caràcter excepcional de la bestreta, però justificació dins les retribucions anuals:

Si bé **l'anticipació parcial de la paga extra no és una pràctica habitual**, i som conscients que **hi ha mancances en el control de les operacions pressupostàries**, tal com es destaca en altres apartats de

Fòrum de la Joventut d'Andorra

l'informe, aquesta bestreta ha estat **plenament justificada i no ha suposat un excés sobre les retribucions anuals previstes pel treballador**. Per tant, es tracta d'un moviment econòmic **ajustat a la planificació financera de l'entitat** i **no implica cap irregularitat en la seva execució**.

Per tot això, sol·licitem que es tingui en consideració aquesta explicació i es **modifiqui l'observació en l'informe per reflectir la naturalesa real d'aquest moviment comptable**.

2. Respecte a la menció sobre el compte bancari a l'apartat 1.5

En relació amb la menció feta a l'apartat **1.5. Limitacions a l'abast**, on s'indica que el FNJA és titular d'un compte bancari amb un saldo de **61.741 euros**, i que les firmes autoritzades **no corresponen als responsables de l'entitat**, volem aclarir el següent:

Actuació del FNJA en relació amb aquest compte:

Els gestors del FNJA **sempre hem actuat sobre la base que aquest compte estava intervingut per Intervenció del Ministeri de Finances**, com a conseqüència de les **accions legals dutes a terme contra els gestors de l'any 2012**.

Manca d'informació i capacitat d'acció per part del FNJA:

Al llarg dels anys, el banc **mai ens ha proporcionat cap altra explicació ni ens ha donat capacitat de moviment sobre aquest compte**. Per tant, **no hem tingut accés a informació detallada sobre el saldo ni els possibles moviments que s'hi hagin pogut realitzar**.

Per aquests motius, **sol·licitem que es revisi aquesta observació en l'informe per reflectir que el FNJA no ha tingut control ni capacitat de gestió sobre aquest compte** i que, en tot moment, els responsables **han operat sota la premissa que aquest estava intervingut per les autoritats competents**.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 de l'**INSTITUT NACIONAL DE L'HABITATGE**

Gener de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 23 de gener de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Institut Nacional de l'Habitatge.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Despeses de personal 13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.5. Despeses financeres 15
2.2.6. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 21
2.3.2. Comptes a cobrar 22
2.3.3. Propietat, planta i equipament 23
2.3.4. Actius intangibles 23
2.3.5. Comptes a pagar 24
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament 24
2.3.7. Actiu net/patrimoni 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació 26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 32
5. CONCLUSIONS 33
6. AL·LEGACIONS 33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 36

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut Nacional de l'Habitatge (en endavant, l'Institut o INH).

La fiscalització de l'Institut forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de l'Institut corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 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, gestió comptable de l'endeutament, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 l'Institut Nacional de l'Habitatge, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Institut Nacional de l'Habitatge, 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 amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Institut Nacional de l'Habitatge, en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 16 de juliol de 2024.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària de l'Institut Nacional de l'Habitatge, en el període fiscalitzat, es recull fonamentalment en les següents disposicions:

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 15/2021, del 17 de juny, de creació de l'Institut Nacional de l'Habitatge, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

En data 31 de març de 2023, es signa un conveni entre el Govern d'Andorra i l'Institut Nacional de l'Habitatge, relatiu a la gestió de l'Oficina de l'Habitatge (OH); en aquest conveni, es fixa que l'INH assumeix les funcions desenvolupades per l'Oficina de l'Habitatge i que assumeix genèricament les facultats i obligacions que corresponen en aquesta matèria~~,~~ i, en particular, prestar els serveis d'informació, d'orientació i de resolució de dubtes en matèria d'habitatge. En aquest mateix conveni, s'indica que Govern cedeix a l'INH l'ús dels mitjans materials adscrits a l'Oficina d'Habitatge, i que l'INH assumeix l'obligació de contractar la persona de Govern assignada a aquesta Oficina. Els costos derivats d'aquest conveni són assumits per l'INH, que els incorporarà en el seu pressupost.

L'òrgan de govern de l'entitat és el Comitè Director, sent un dels seus membres, nomenat a proposta del Govern, el que ostenta la direcció. Aquest darrer té les funcions d'administrar i gestionar tant els recursos econòmics com els recursos humans.

Els estats comptables s'han elaborat a posteriori, a partir de la documentació justificativa de les despeses o anotacions de l'extracte de les entitats bancàries.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de l'Institut Nacional de l'Habitatge.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han detectat les següents limitacions a l'abast:

- L'Institut no efectua un seguiment pressupostari ajustat al DLTRLGFP atès que, al llarg de l'exercici, no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'ha preparat a partir dels registres de l'entitat. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. El no seguiment i enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i, en alguns casos, pot impedir les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	261.395
2. Consums de béns corrents i serveis	426.500
3. Despeses financeres	2.000
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	***689.895***
6. Inversions reals	125.000
Despeses de capital	***125.000***
Total pressupost de despeses	**814.895**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	85.700
4. Transferències corrents	604.195
Ingressos corrents	***689.895***
7. Transferències de capital	125.000
Ingressos de capital	***125.000***
Total pressupost d'ingressos	**814.895**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31/12/2023

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Pressupost final
1 Impostos directes			
2 Impostos indirectes			
3 Taxes i altres ingressos	85.700		85.700
4 Transferències corrents	604.195		604.195
5 Ingressos patrimonials			
Ingressos corrents	**689.895**		**689.895**
6 Alienacions d'inversions			
7 Transferències de capital	125.000	17.559	142.559
8 Actius financers			
9 Passius financers			
Ingressos de capital	**125.000**	**17.559**	**142.559**
Total ingressos	**814.895**	**17.559**	**832.454**
1 Despeses de personal	261.395		261.395
2 Consum de béns corrents i serveis	426.500		426.500
3 Despeses financeres	2.000		2.000
4 Transferències corrents			
Despeses corrents	**689.895**		**689.895**
6 Inversions reals	125.000	17.559	142.559
7 Transferències de capital			
8 Actius financers			
9 Passius financers			
Despeses de capital	**125.000**	**17.559**	**142.559**
Total despeses	**814.895**	**17.559**	**832.454**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Mancances en la informació dels estats financers

L'Institut no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP). Derivat del fet anterior, els quadres haurien de reflectir augments i disminucions de crèdits per un import de 24.205 euros.

Crèdits reconduïts

L'INH ha reconduït compromisos de despesa, de l'exercici 2022 a l'exercici 2023, per un total de 17.559 euros, no constant informe, ni document d'aprovació d'aquesta operació; fets contraris al que preveuen els articles 15, 31 i 36 del DLTRLGFP.

El quadre presenta els reconduïts finançats mitjançant transferències de capital, quan aquests s'han finançat amb romanent de tresoreria.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% variació	Cobrat
1 Impostos directes									
2 Impostos indirectes									
3 Taxes i altres ingressos	85.700		85.700	69.648	-16.052	3.726	65.922	1.769,5%	25.338
4 Transferències corrents	604.195		604.195	300.503	-303.692	147.628	152.876	103,6%	604.195
5 Ingressos patrimonials									
Ingressos corrents	**689.895**	**0**	**689.895**	**370.151**	**-319.744**	**151.353**	**218.798**	144,6%	**629.533**
6 Alienacions d'inversions								–	
7 Transferències de capital	125.000	17.559	142.559	43.294	-99.264	108.196	-64.902	-60,0%	125.000
8 Actius financers								–	
9 Passius financers						1.351	-1.351	-100,0%	
Ingressos de capital	**125.000**	**17.559**	**142.559**	**43.294**	**-99.264**	**109.547**	**-66.253**	-60,5%	**125.000**
Total pressupost d'ingressos	**814.895**	**17.559**	**832.454**	**413.445**	**-419.008**	**260.900**	**152.545**	58,5%	**754.533**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% variació	Pagat
1 Despeses de personal	261.395		261.395	177.986	-83.409	101.847	76.139	74,8%	175.552
2 Consum de béns corrents i serveis	426.500		426.500	191.860	-234.640	49.318	142.541	289,0%	157.083
3 Despeses financeres	2.000		2.000	305	-1.695	188	117	62,1%	305
4 Transferències corrents								–	
Despeses corrents	**689.895**	**0**	**689.895**	**370.151**	**-319.744**	**151.353**	**218.798**	144,6%	**332.941**
6 Inversions reals	125.000	17.559	142.559	43.294	-99.264	108.196	-64.902	-60,0%	27.724
7 Transferències de capital								–	
8 Actius financers								–	
9 Passius financers								–	
Despeses de capital	**125.000**	**17.559**	**142.559**	**43.294**	**-99.264**	**108.196**	**-64.902**	-60,0%	**27.724**
Total pressupost de despeses	**814.895**	**17.559**	**832.454**	**413.445**	**-419.008**	**259.549**	**153.896**	59,3%	**360.665**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat durant l'exercici	% liquidat sobre pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% variació
Ingressos corrents	689.895	0	689.895	370.151	53,7%	151.353	218.798	144,6%
Despeses de funcionament (*)	-687.895	0	-687.895	-369.846	53,8%	-151.165	-218.681	144,7%
Ingressos de capital	125.000	17.559	142.559	43.294	30,4%	108.196	-64.902	-60,0%
Despeses de capital	-125.000	-17.559	-142.559	-43.294	30,4%	-108.196	64.902	-60,0%
Superàvit o dèficit de gestió	**2.000**	**0**	**2.000**	**305**	15,3%	**188**	**117**	62,1%
Despeses financeres	-2.000	0	-2.000	-305	15,3%	-188	-117	62,1%
Superàvit o dèficit de caixa	**0**	**0**	**0**	**0**	0,0%	**0**	**0**	–
Actius financers (ingressos)					–			–
Passius financers (ingressos)					–	1.351	-1.351	-100,0%
Actius financers (despeses)					–			–
Passius financers (despeses)					–			–
Variació d'actius i passius financers	**0**	**0**	**0**	**0**	–	**1.351**	**-1.351**	-100,0%
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**0**	–	**1.351**	**-1.351**	-100,0%

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'Institut no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

Principi d'universalitat

L'INH no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 310.300 euros, retornats en data 12 d'abril de 2023.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 del DLTRLGFP.

Manca d'informació en la memòria pressupostària

El Model d'estats financers basats en NICSP preveu que s'incorpori una memòria pressupostària que detallarà les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives, i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. Tot i que l'INH presenta la memòria pressupostària aquesta no dona compliment al detall de la informació demandada.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**85.700**	**-**	**85.700**	**69.648**	**-16.052**	**81,27%**
310	Prestació de serveis	85.700	-	85.700	69.648	-16.052	81,27%
3	**Taxes i altres ingressos**	**85.700**	**-**	**85.700**	**69.648**	**-16.052**	**81,27%**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Transferències corrents**	**604.195**	**-**	**604.195**	**300.503**	**-303.692**	**49,74%**
440	Govern d'Andorra	604.195	-	604.195	300.503	-303.692	49,74%
4	**Transferències corrents**	**604.195**	**-**	**604.195**	**300.503**	**-303.692**	**49,74%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Transferències de capital**	**125.000**	**17.559**	**142.559**	**43.294**	**-99.265**	**30,37%**
740	Govern d'Andorra	125.000	17.559	142.559	43.294	-99.265	30,37%
7	**Transferències de capital**	**125.000**	**17.559**	**142.559**	**43.294**	**-99.265**	**30,37%**

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

L'entitat menysvalora l'import de les transferències corrents i de capital rebudes (604.195 euros i 125.000 euros, respectivament) en aquells imports que considera com a ingressos percebuts i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, en aplicació de l'article referent al règim de concessió de transferències de la llei del pressupost.
A finals de l'exercici 2023, l'import total a retornar per part de l'entitat es calcula en 394.852 euros.

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Remuneració membres Comitè Director**	**-**	**5.141**	**5.141**	**5.141**	**-**	**100,00%**
100	Remuneració membres Comitè Director	-	5.141	5.141	5.141	-	100,00%
11	**Sou base func. i agents de l'Adm. caràcter indefinit**	**60.326**	**12.946**	**73.272**	**73.272**	**-**	**100,00%**
110	Sou base func. i agents de l'Adm. caràcter indefinit	60.326	12.946	73.272	73.272	-	100,00%
12	**Agent administració de caràcter indefinit**	**138.285**	**-18.087**	**120.198**	**70.596**	**-49.602**	58,73%
120	Sou base agent administració de caràcter indefinit	138.285	-18.087	120.198	70.596	-49.602	58,73%
16	**Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador**	**62.785**	**-**	**62.785**	**28.977**	**-33.808**	**46,15%**
160	Quotes seguretat social	30.785	-	30.785	23.146	-7.639	75,19%
163	Despeses socials del personal	32.000	-	32.000	5.831	-26.169	18,22%
1	**Despeses de personal**	**261.396**	**-**	**261.396**	**177.986**	**-83.410**	**68,09%**

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

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

Increment de la retribució de la Direcció de l'Institut Nacional de l'Habitatge

En data 16 de març de 2023, el Comitè Director de l'Institut Nacional de l'Habitatge acorda incrementar la retribució del director indicant que aquest increment es justifica per les responsabilitats que assumeix el director de l'INH així com el volum de feina que realitza, i la previsió d'evolució de l'INH, indicant que la retribució actual no està al nivell de remuneració dels càrrecs directius d'altres ens públics, fixant un salari de 76.632 euros anuals.

Els membres d'aquests òrgans son nomenats pel Consell General, prèvia proposta conjunta del Govern i dels comuns, i les condicions dels mateixos són fixades en aquell moment. Les facultats del Comitè Director en aquest àmbit es circumscriuen a les que dicta la llei de l'INH en el seu article 10.a) "d' aprovar les dotacions de personal de l'Institut i la seva organització" i, per tant, no disposa d'atribucions per a establir les condicions salarials dels membres d'aquest Comitè.

Aquest fet comporta que l'entitat hagi retribuït en excés al Director en 15.545 euros, fet que es susceptible de generar responsabilitats civils i administratives per pagaments indeguts, atenent el regulat en els articles 57 i 58 del DLTRLGFP, i amb els efectes que preveuen els articles 25 i 26 del règim sancionador del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

Complements salarials no inclosos en els butlletins de salari

El Comitè director de l'Institut Nacional de l'Habitatge, en la seva acta 23 del 22 de febrer de 2023, aprova l'estructura organitzativa i salarial del personal de l'entitat. En el document de gener de 2022 on es detalla l'estructura salarial, es fixen com avantatges socials addicionals al salari: subscriure una assegurança complementària de salut, contractar una assegurança de baixa, i lliurar un lot de Nadal.

Pel que fa a la contractació de les assegurances, aquestes s'han realitzat en l'exercici 2023, satisfent un total de 5.508 euros per aquest concepte. S'ha evidenciat que aquestes gratificacions als treballadors no han estat declarades a efectes de Caixa Andorrana de Seguretat Social ni de l'Impost sobre la renda de les persones físiques. Aquests fets són contraris al que preveu l'article 18 del Decret del Reglament del Procediment de cotització i de recaptació de la seguretat social, i de l'article 12 de Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, juntament amb el que preveu l'article 71 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**45.000**	**636**	**45.636**	**42.664**	**-2.972**	**93,49%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	42.000	636	42.636	42.636	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.500	-	1.500	-	-1.500	-
208	Renovació de llicències	1.500	-	1.500	28	-1.472	1,87%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**13.000**	**-**	**13.000**	**3.691**	**-9.309**	**28,39%**
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	2.000	-	2.000	1.919	-81	95,95%
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	6.000	-	6.000	1.772	-4.228	29,53%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.000	-	3.000	-	-3.000	-
22	**Material, subministraments i altres**	**360.500**	**-636**	**359.864**	**144.798**	**-215.066**	**40,24%**
220	Material d'oficina i altres	15.500	-	15.500	2.805	-12.695	18,10%
221	Subministraments	58.000	-636	57.364	19.993	-37.371	34,85%
222	Comunicacions	9.000	-	9.000	2.879	-6.121	31,99%
223	Transport	2.000	-	2.000	26	-1.974	1,30%
224	Primes d'assegurances	4.000	-	4.000	3.231	-769	80,78%
225	Tributs	1.500	-	1.500	-	-1.500	-
226	Altres serveis	21.000	-344	20.656	512	-20.144	2,48%
227	Treballs realitzats per altres empreses	249.500	344	249.844	115.352	-134.492	46,17%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**8.000**	**-**	**8.000**	**705**	**-7.295**	**8,81%**
230	Reembossament de dietes	5.000	-	5.000	261	-4.739	5,22%
231	Locomoció	3.000	-	3.000	444	-2.556	14,80%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**426.500**	**-**	**426.500**	**191.858**	**-234.642**	**44,98%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)
Nota: El total liquidat d'aquest epígraf segons el quadre del punt 2.2. hauria de ser de 191.860 euros.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**De comptes corrents**	**2.000**	**-308**	**1.692**	**-**	**-1.692**	**-**
330	Interessos de comptes corrents	2.000	-308	1.692	-	-1.692	-
34	**Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres**	**-**	**308**	**308**	**305**	**-3**	**99,18%**
349	Comissions serveis bancaris	-	308	308	305	-3	99,18%
3	**Despeses financeres**	**2.000**	**-**	**2.000**	**305**	**-1.695**	**15,27%**

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

2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**40.000**	**-**	**40.000**	**12.212**	**-27.788**	**30,53%**
603	Maquinària i equipament industrial	10.000	-	10.000	-	-10.000	-
605	Mobiliari i estris	20.000	-	20.000	3.867	-16.133	19,34%
606	Equipaments per a processos d'informació	10.000	-	10.000	8.345	-1.655	83,45%
61	**Inversions de reposició**	**50.000**	**-**	**50.000**	**21.627**	**-28.373**	**43,25%**
612	Conservació i millora d'edificis	50.000	-	50.000	21.627	-28.373	43,25%
64	**Immobilitzat immaterial**	**35.000**	**17.559**	**52.559**	**9.455**	**-43.104**	**17,99%**
640	Immobilitzat immaterial	35.000	17.559	52.559	9.455	-43.104	17,99%
6	**Inversions reals**	**125.000**	**17.559**	**142.559**	**43.294**	**-99.265**	**30,37%**

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre

Situació Financera	Notes	31/12/2022	31/12/2023
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	24	435.818	474.100
Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	25-36	3.726	44.309
Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	26-36		
Porció a curt termini dels comptes per cobrar a llarg termini	25-36		
Inventaris	27		
Inversions	28		
Total Actius corrents		**439.543**	**518.410**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	93.859	106.228
Inversions			
Actius intangibles	30	9.192	15.022
Inversions en propietats	31		
Comptes per cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació			
Total Actius no corrents		**103.051**	**121.250**
Total Actius		**542.594**	**639.659**
Passius i Patrimoni net			
Passius corrents			
Comptes per pagar	32	362.014	450.016
Dipòsits reemborsables de clients	33		
Provisions corrents	0		2.187
Obligacions d'arrendaments financers	36-39		
Préstecs	40		
Ingressos diferits			
Prestacions a la plantilla	38		
Pagaments rebuts per anticipat			304
Impostos			
Total Passius corrents		**362.014**	**452.508**
Passius no corrents			
Provisions no corrents	37		
Préstecs	36-40		
Concessió de serveis	44		
Passiu per impost diferit			
Total Passius no corrents		**0**	**0**
Total Passius			
Patrimoni net			
Capital aportat		60.000	180.580
Reserves		120.580	6.572
Resultat acumulat			
Interessos minoritaris		**180.580**	**187.152**
Total Patrimoni net		**542.594**	**639.659**
Total Passius i Patrimoni net		435.818	474.100

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)
Nota: Els imports de la fila Interessos minoritaris haurien de ser 0, els imports en la fila de Total Patrimoni net haurien de ser 180.580 i 187.152 i els imports en la fila de Total Passius i Patrimoni net haurien de ser 542.594 i 639.659.

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

Resultat Financer	Notes	2022	2023
Ingressos sense contraprestació			
Multes, sancions i gravàmens	5		
Transferències, subvencions i donacions	6	255.824	334.343
Total		**255.824**	**334.343**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	7	3.726	70.815
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i d'equipament	8		
Ingressos financers – deutors	9		
Altres ingressos	10		
Total		**3.726**	**70.815**
Total ingressos		**259.549**	**405.158**
Despeses			
Compres	11		
Despeses de personal	12	-35.259	-84.442
Remuneració del Comitè Director i de l'alta direcció	13	-66.603	-93.543
Amortització i depreciació	14	-5.145	-25.095
Reparacions i manteniment	15	-368	-3.691
Contractació de serveis	16	-10.704	-104.218
Ajuts i subvencions	17		
Despeses generals	18	-38.449	-86.430
Despeses financeres	19		-1.167
Total despeses		**-156.528**	**-398.586**
Altres guanys i (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20		
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21		
Pèrdues per deteriorament	22		
Resultat abans d'impostos		**103.022**	**6.572**
Impostos	23		
Resultat després d'impostos		**103.022**	**6.572**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre

	2022	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**588.340**	**758.259**
Impostos		
Venda de béns i serveis		
Subvencions	583.683	729.195
Interessos rebuts		
Altres cobraments	4.657	29.064
Pagaments	**-237.185**	**-668.262**
Costos dels treballadors	-98.707	-178.692
Pensions		
Proveïdors	-138.478	-180.316
Interessos pagats		
Altres pagaments		-309.254
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**351.155**	**89.997**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-84.206	-51.714
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	**-84.206**	**-51.714**
FLUXOS D'EFECTIU 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	**0**	**0**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**266.949**	**38.283**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**168.869**	**435.818**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**435.818**	**474.100**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31/12/2023

Capítol	Liquidació del pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**413.445**	**403.991**	**9.455**
Impostos directes			
Impostos indirectes			
Taxes i altres ingressos	69.648	69.648	
Transferències corrents	300.503	300.503	
Transferències de capital	43.294	33.840	9.455
Ingressos patrimonials			
Venda d'inversions reals			
Actius financers			
Passius financers			
DESPESES (obligacions liquidades)	**-413.445**	**-413.431**	**-14**
Despeses de personal	-177.986	-177.986	
Consum de béns corrents i serveis	-191.860	-191.845	-14
Despeses financeres	-305	-305	
Transferències corrents			
Inversions reals	-43.294	-43.294	
Transferències de capital			
Actius financers			
Passius financers			
RESULTAT	**0**	**-9.440**	**9.440**

Imports en euros – Es poden donar diferències per l'arrodoniment dels cèntims

Ajustaments al resultat comptable

RESULTAT COMPTABLE	**6.572**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-43.294
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	25.095
Provisions	2.187
Altres casuístiques	9.440
RESULTAT AJUSTAT	**0**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)
Nota: El resultat comptable presentat per l'INH a la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable no es correspon al resultat real obtingut. Del primer quadre el resultat indicat a la comptabilitat ha de ser 6.572 euros i no -9.444 euros.

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

Correccions comptables

Les xifres de l'exercici 2022 no coincideixen amb els imports presentats en els estats financers de l'any anterior. En l'estat de situació financera, la partida de comptes a pagar s'ha reduït en 77.558 euros, i la partida capital aportat s'ha augmentat en 60.000 euros, i el resultat acumulat en 17.558 euros.

Segons la NICSP 3, els estats financers han d'informar dels ajustos realitzats identificant clarament les xifres reexpressades, l'import de la correcció, i la naturalesa de l'error.

De la memòria presentada, no s'informa dels ajustos realitzats i els efectes de reexpressar les xifres, com tampoc s'informa, a cada estat de comptes presentat, que les xifres presentades de l'any anterior han estat modificades.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici acabat el 31/12/2023

Conceptes	
1. Cobraments	**775.818**
(+) Operacions pressupostàries	775.818
Pressupost corrent	772.092
Pressupost tancat	3.726
(+) Operacions extra-pressupostàries	
2. Pagaments	**-737.535**
(+) Operacions pressupostàries	-737.535
Pressupost corrent	-360.665
Pressupost tancat	-376.870
(+) Operacions extra-pressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	**38.283**
Saldo final de tresoreria a 31/12/2022	435.818
3. Saldo final de tresoreria a 31/12/2023	**474.100**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons l'estat de situació financera:

Efectiu i equivalents	31/12/2022	31/12/2023
Bancs	435.818	474.100

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Andbanc Grup Agrícol Reig	53.933	55.680	-1.747
Mora Banc	60.234	82.446	-22.212
Crèdit Andorrà	359.933	297.692	62.241
Total	**474.100**	**435.818**	**38.282**

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

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes bancaris on l'Institut té comptes oberts, les firmes autoritzades no són mancomunades. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'INH realitza el pagament d'assegurances mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'INH ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

La composició de l'epígraf està determinada per les següents partides:

Comptes per cobrar	31/12/2022	31/12/2023
Clients i deutors	3.726	44.309

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Incorrecta imputació del deteriorament de valor de crèdits

L'INH ha comptabilitzat en el passiu dins del passiu corrent en l'epígraf de provisions corrents un import de 2.187 euros que correspondria la provisió efectuada pel deteriorament de valors de crèdits, corresponent a la depreciació del saldo d'aquells llogaters que s'estima no paguin els imports facturats. Aquest import ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament, el que comporta que tant l'actiu com el passiu es troben sobrevalorats per aquest import.

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

2023	Altes	Amortitzacions	Valor net
Maquinària i utillatge		3.031	11.376
Instal·lacions tècniques	21.627	4.198	33.427
Mobiliari	3.867	12.848	50.385
Equips per a processos d'informació	8.345	1.393	11.040
Total	**33.840**	**21.471**	**106.228**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

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

Elements cedits procedents del conveni signat amb Govern

En data 31 de març de 2023, es signa un conveni entre el Govern d'Andorra i l'Institut Nacional de l'Habitatge relatiu a la gestió de l'Oficina de l'Habitatge (OH); en el mateix, es fixa que l'INH assumeix les funcions desenvolupades per l'Oficina de l'Habitatge i que assumeix genèricament les facultats i obligacions que corresponen en aquesta matèria, i, en particular, prestar els serveis d'informació, d'orientació i de resolució de dubtes en matèria d'habitatge. En el mateix conveni, s'indica que Govern cedeix a l'INH l'ús dels mitjans materials que actualment estan adscrits a l'Oficina d'Habitatge consistents en un ordinador, dos pantalles, una impressora, material d'oficina bàsic, una cadira i una prestatgeria metàl·lica.

La Guia d'Implementació de les NICSP, emesa per la Intervenció General, indica que, a les NICSP, no existeix un tractament específic per als béns cedits en cessió o adscripció. Per aquest motiu, les entitats hauran d'avaluar si els elements que s'adeqüen a altres tipologies d'elements com els arrendaments amb contraprestació o sense, vendes o compres amb pagament diferit, o donacions. S'ha evidenciat que l'INH no ha donat cap d'aquests tractaments als elements rebuts.

2.3.4. Actius intangibles

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

2023	Altes	Amortitzacions	Valor net
Aplicacions informàtiques	9.455	3.624	15.022

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

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

Comptes per pagar	31/12/2022	31/12/2023
Creditors comercials	47.223	50.647
Fiances a retornar	1.351	1.351
CASS	3.139	3.166
Govern	327.859	394.852
Total	**379.572**	**450.016**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)
Nota: El total d'aquest epígraf per l'exercici 2022 hauria de ser, segons l'estat de situació financera, de 360.014 euros.

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

Fiances a retornar

L'Institut comptabilitza en l'epígraf de comptes a pagar, l'import de 1.351 euros, corresponents a les fiances pendents de retornar dels concursos efectuats durant el 2022, quan segons el desplegament comptable de les NICSP, haurien d'estar classificades a l'epígraf de passius financers.

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

L'entitat presenta el següent quadre de gestió comptable de l'endeutament:

Compte d'endeutament

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2023	Total disposat a 31/12/2023	Total formalitzat a 31/12/2023
Total	0	0	0

Tipus d'endeutament	Total disposat a l'inici de l'exercici 2022	Total disposat a 31/12/2022	Total formalitzat a 31/12/2022
Total	0	0	0

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

2.3.7. Actiu net/patrimoni

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes és el següent:

Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi	**Total**	Interessos minoritaris	**Total actius nets/patrimoni**
Saldo a 31 de desembre de 2021		**0**		**0**	**0**		**0**
Canvis en polítiques comptables		60.000			60.000		60.000
Saldo reexpressat		**60.000**			**60.000**		**60.000**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022 Guanys 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				17.559	17.559		17.559
Resultat positiu (estalvi) del període				103.022	103.022		103.022
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**120.580**	**120.580**		**120.580**
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit		**60.000**		**120.580**	**180.580**		**180.580**
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat		**120.580**		**-120.580**	**0**		**0**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023 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							
Resultat negatiu (desestalvi) del període				6.572	6.572		6.572
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**6.572**	**6.572**		**6.572**
Saldo a 31 de desembre de 2023		**180.580**		**6.572**	**187.152**		**187.152**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31/12/2023

Conceptes	
1 (+) Drets pendents de cobrament	**44.332**
(+) del pressupost corrent	44.332
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**458.432**
(+) del pressupost corrent	455.736
(+) de pressupostos tancats	1.351
(+) d'operacions no pressupostàries	1.345
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	**474.100**
I Romanent de tresoreria afectat	**60.000**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**60.000**

Font: Institut Nacional de l'Habitatge
(Imports en euros)

2.5. Contractació

D'acord amb l'article 16 de la Llei 15/2021, del 17 de juny, de creació de l'Institut Nacional de l'Habitatge, l'Institut, "*sotmet la seva contractació al dret privat. Això no obstant, l'Institut ha de vetllar pel respecte dels principis de transparència, publicitat i concurrència en les contractacions".*

No s'han observat incidències relatives a la contractació.

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

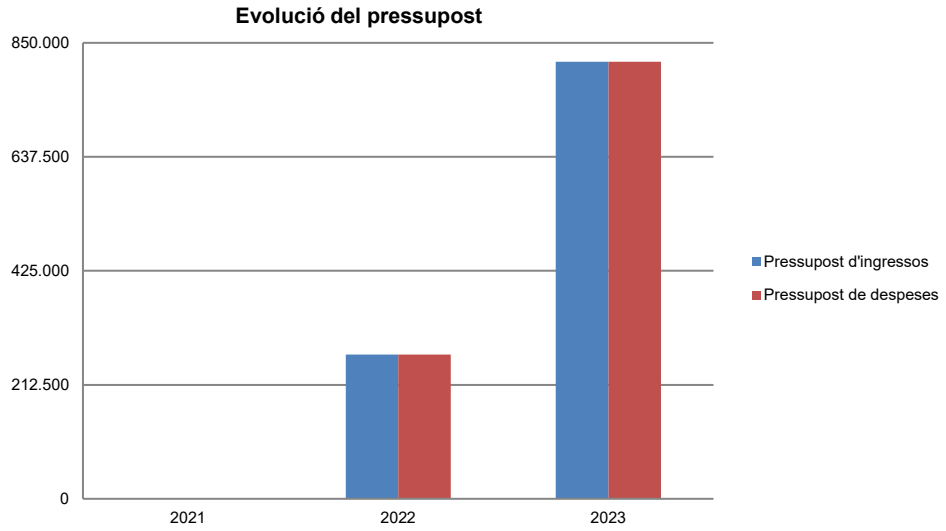
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2021(*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	85.700
4. Transferències corrents	-	200.453	604.195
Ingressos corrents	**-**	***200.453***	***689.895***
7. Transferències de capital	-	68.500	125.000
Ingressos de capital	**-**	***68.500***	***125.000***
Total ingressos	**-**	**268.953**	**814.895**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INH
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2021(*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	-	94.733	261.395
2. Consum de béns corrents i serveis	-	103.720	426.500
3. Despeses financeres	-	2.000	2.000
Despeses corrents	**-**	***200.453***	***689.895***
6. Inversions reals	-	68.500	125.000
Despeses de capital	**-**	***68.500***	***125.000***
Total despeses	**-**	**268.953**	**814.895**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INH
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

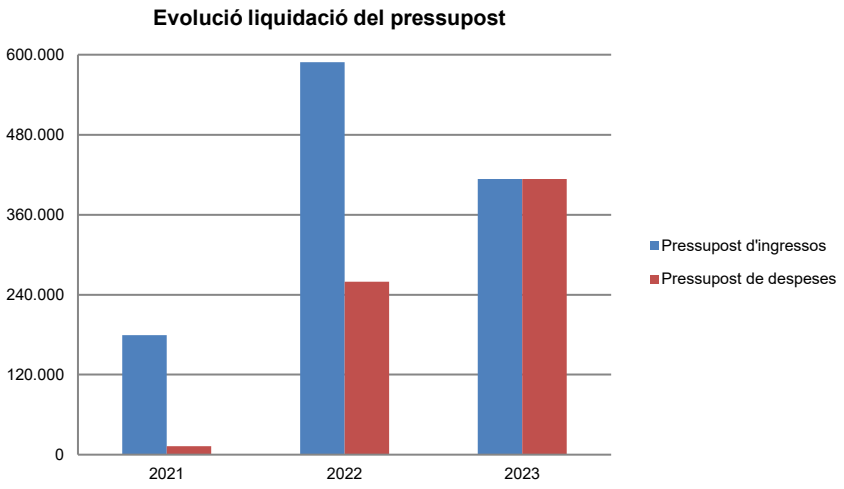
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	3.726	69.648
4. Transferències corrents	119.060	420.813	300.503
Ingressos corrents	***119.060***	***424.539***	***370.151***
7. Transferències de capital	60.000	162.870	43.294
9. Passius financers	-	1.351	-
Ingressos de capital	***60.000***	***164.221***	***43.294***
Total ingressos	**179.060**	**588.759**	**413.445**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

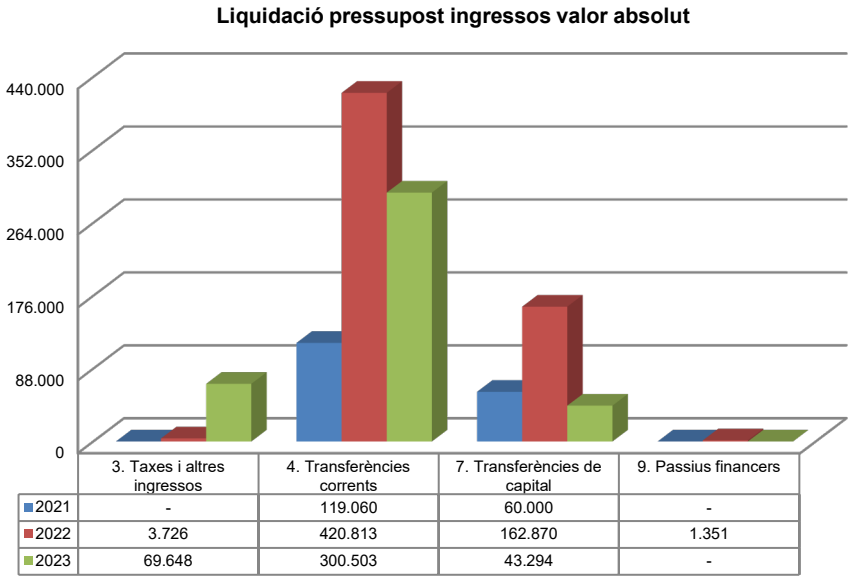
Pressupost de despeses	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	10.230	101.847	177.986
2. Consum de béns corrents i serveis	2.358	49.318	191.860
3. Despeses financeres	-	188	305
Despeses corrents	***12.588***	***151.353***	***370.151***
6. inversions reals	-	108.196	43.294
Despeses de capital	***-***	***108.196***	***43.294***
Total despeses	**12.588**	**259.549**	**413.445**

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



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

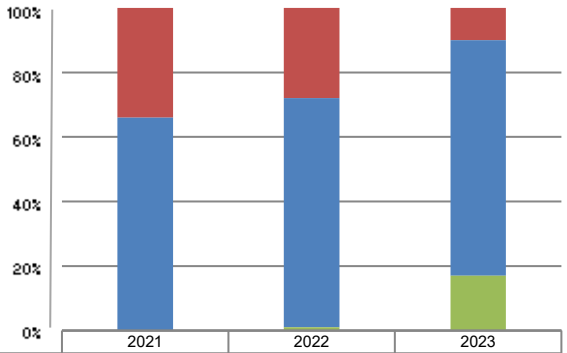
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2021	-	119.060	60.000	-
2022	3.726	420.813	162.870	1.351
2023	69.648	300.503	43.294	-

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

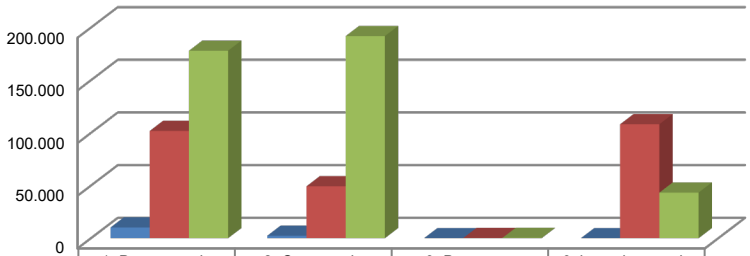
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%	17%
4. Transferències corrents	66%	71%	73%
7. Transferències de capital	34%	28%	10%
9. Passius financers	0%	0%	0%

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

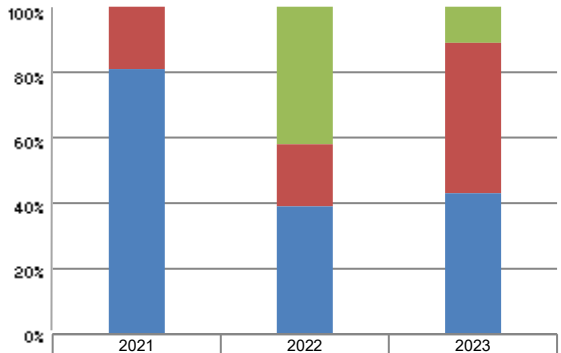
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. inversions reals
2021	10.230	2.358	-	-
2022	101.847	49.318	188	108.196
2023	177.986	191.860	305	43.294

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	81%	39%	43%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	19%	46%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%
6. inversions reals	0%	42%	11%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

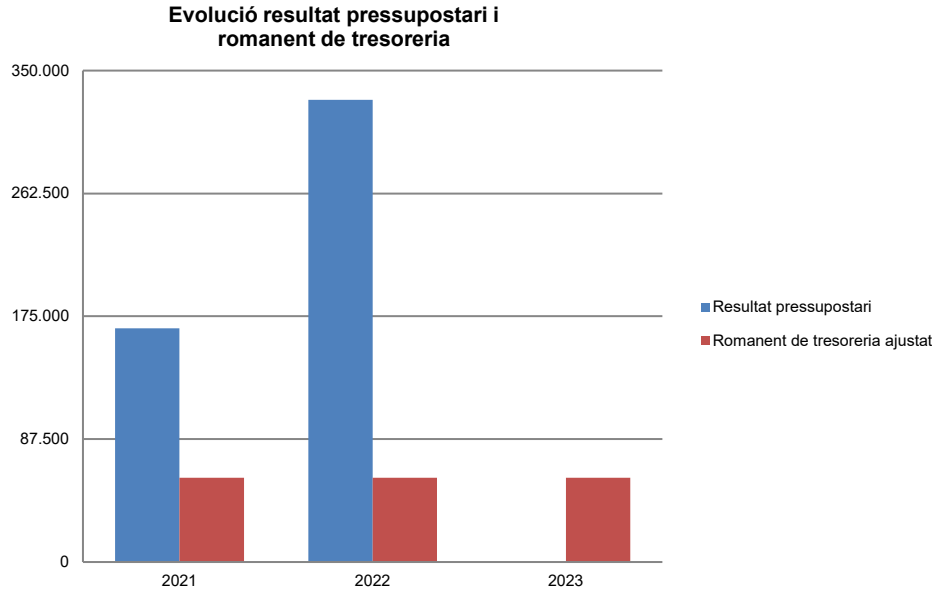
Descripció	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	179.060	588.759	413.445
Total despeses liquidades	12.588	259.549	413.445
Resultat pressupostari	**166.472**	**329.210**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INH
(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 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	3.726	44.332
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-108.869	-379.544	-458.432
3. (+) Fons líquids	168.869	435.818	474.100
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**60.000**	**60.000**	**60.000**
I. Romanent de tresoreria afectat	60.000	60.000	60.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**60.000**	**60.000**	**60.000**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2021 (*)	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	-	117,0%	2,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	-	100,9%	49,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	-	44,5%	49,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	81,3%	39,2%	43,0%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	18,7%	19,0%	46,4%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	-	41,7%	10,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	89,4%	64,3%	0,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	89,4%	64,3%	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	-	0,9%	16,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	-	0,6%	16,8%

Ratis de liquiditat			Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	0	-29	65.902
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	100,0%	100,0%	114,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	100,0%	99,1%	104,8%

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial, les modificacions pressupostàries i el pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INH
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'INH ha reconduït compromisos de despesa de l'exercici 2022 a l'exercici 2023 per un total de 17.559 euros, no constant informe, ni document d'aprovació d'aquesta operació, d'acord amb l'establert al DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- L'INH no ha donat reflex pressupostari a una liquidació pressupostària, per un import de 310.300 euros, contràriament a l'establert a l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- L'entitat ha retribuït en excés al seu Director en 15.545 euros, fet que és susceptible de generar responsabilitats civils i administratives per pagaments indeguts, atenent el regulat als articles 57 i 58 del DLTRLGFP, i amb els efectes que preveuen els articles 25 i 26 del règim sancionador del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal. (nota 2.2.3)
- Els imports satisfets per uns avantatges socials, sota la modalitat d'assegurances, no han complert amb la normativa de cotització social i impositiva vigent. (nota 2.2.3)
- L'INH ha rebut diferents elements procedents de la signatura d'un conveni amb Govern, sense donar el tractament comptable pertinent. (nota 2.3.3)

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 comptabilitat pública

- L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que preveu el DLTRLGFP, fet que no permet garantir el compliment dels principis pressupostaris que requereix la Llei esmentada. (notes 1.5 i 2.2)
- Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes bancaris on l'Institut té comptes oberts, les firmes autoritzades no són mancomunades. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.1)

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 l'apartat 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional de l'Habitatge a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Institut Nacional de l'Habitatge

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 7 de gener de 2025

Distingit Senyor,

Hem rebut el vostre *Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 de l'Institut Nacional de l'Habitatge* (INH), en el qual feu un seguit de remarques i de recomanacions. Per part nostra, us enviem informació complementària per prendre-les en compte correctament i afegir alguns aclariment i accions ja preses en compte en relació amb les qüestions següents:

- En el punt 1.5 (p. 8) s'inclou la nota que diu que l'INH "no efectua un seguiment pressupostari ajustat al DLTRLGFP atès que, al llarg de l'exercici, no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'ha preparat a partir dels registres de l'entitat" i en el punt 2.2 (procediment administratiu de l'execució del pressupost, p. 12) es comenta que l'INH "no efectua un seguiment pressupostari ajustat *estrictament* al DLTRLGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP". Considerant que en l'exercici 2023 l'INH va introduir un procediment de seguiment de l'execució pressupostària per enregistrar les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, agrairíem saber, segons el vostre criteri, en què o per quin motiu el procediment introduït no s'ajusta al que preveu l'article 31 de la Llei general de finances públiques, amb vistes a adaptar-lo perquè s'hi ajusti el més possible. Tot i això, ja s'ha començat a treballar per durant el 2025 utilitzar la Plataforma Velneo que pensem que resoldrà aquesta situació i s'ajustarà a l'observació efectuada.
- En referència als punts 2.2 (principi d'universalitat, p. 12) agrairíem saber, segons el vostre criteri, quin tractament pressupostari cal donar al retorn d'excedents d'exercicis anteriors i quin ha de ser el reflex pressupostari de l'excedent corresponent a l'exercici.
- Pel que fa al punt 2.2.3 (Increment de la retribució de la Direcció de l'INH), afegir, d'una banda que aprovar les dotacions de personal de l'Institut i la seva organització significa definir posicions, rols i responsabilitats, assignar recursos i establir l'organització interna i també establir els salaris de cada membre del personal, entre altres, com a organisme independent i autònom que és. D'altra banda i malgrat això, aquest increment es va pactar amb el ministre encarregat de l'Habitatge que, com consta en l'acta del 16 de març, va ser present a dita reunió i el Comitè Director ho va ratificar per poder signar l'addenda al contracte laboral. Cal afegir que pel salari de la nova direcció, que es va incorporar durant el 2024, es va pactar amb el ministeri corresponent i també es voler equiparar a una de les categories professionals de Govern per a que fos més transparent i clar. Tot i això i per evitar que aquesta situació es pugui repetir en un futur, i si s'acorda que el salari de la direcció ha d'estar establert per Govern o el Consell General (tot i que l'INH no és un organisme adscrit al CG), es podria estudiar la possibilitat d'una modificació a la llei de l'INH introduint un article similar als articles 10.10 i 15.7 de la llei 10/2013 de l'AFA on s'estableix clarament qui

Institut Nacional de l'Habitatge - Ciutat de Valls 69, PB - AD500 Andorra la Vella – 804 800 – administracio@inh.ad

Institut Nacional de l'Habitatge

fixa els salaris del Consell d'Administració (equiparable al Comitè Director de l'INH) i de la Direcció.

- En quant al punt 2.2.3 (complements salarials no inclosos en els butlletins de salaris), informar que s'està procedit a la regularització d'aquests complements salarials tan davant la Caixa Andorrana de Seguretat Social com, si s'escau, de la declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Enviarem la documentació pertinent al Tribunal de Comptes el més aviat possible.
- Sobre el punt 2.3.1. (Firmes autoritzades) informar al Tribunal de Comptes que a l'acta número 45 de la reunió del Comitè Director de l'Institut Nacional de l'Habitatge del 9 d'octubre de 2024 es va acordar que la directora pogués signar individualment fins a un import de 15.000,00 € i que a partir d'aquest import, es signés mancomunadament 2 de 3. Adjuntem l'acta corresponent.
- Del punt 2.3.3. (elements cedits procedents del conveni signat amb Govern) es revisarà el tractament que cal donar als mitjans materials cedits.

Per a la resta d'observacions i recomanacions, en prenem nota per revisar-les i millorar-les, si s'escau.

Agraeixo a la bestreta la seva col·laboració que ens permetrà millorar la qualitat de la informació economicofinancera que produïm i aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

Signat electrònicament
Marta Alberch Terrés
Directora Institut Nacional Habitatge

Marta Alberch Terrés
Presidenta

Institut Nacional de l'Habitatge - Ciutat de Valls 69, PB - AD500 Andorra la Vella – 804 800 – administracio@inh.ad

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.

Conseqüentment a la nota 2.2.3, d'acord amb els articles 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del **SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

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.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el membre del Tribunal de Comptes Carles Sansa Torm s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Ingressos patrimonials 14
2.2.3. Despeses de personal 14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.5. Transferències i subvencions atorgades 16
2.2.6. Inversions reals 17
2.3. Estats financers 18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 22
2.3.2. Comptes a cobrar 23
2.3.3. Inventaris 23
2.3.4. Actius no corrents 24
2.3.5. Comptes a pagar 25
2.3.6. Passius financers 25
2.3.7. Provisions a llarg termini 26
2.3.8. Actius nets/Patrimoni 27
2.4. Estat del romanent de tresoreria 29
2.5. Contractació pública 30
2.6. Altres aspectes a destacar 32
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 38
5. CONCLUSIONS 39
6. AL·LEGACIONS 39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 50

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant, SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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, que 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 econòmica i financera del SAAS 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 del SAAS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 31 de juliol de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 26-07-2023).
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració. (Vigència a partir del 27-07-2023).
- Legislació especifica del SAAS i òrgans que l'integren.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern del SAAS.

El consell directiu és l'òrgan superior del SAAS. La directora general del SAAS ostenta la representació legal de l'organisme i exerceix les funcions de direcció, gestió, i inspecció interna de les activitats, d'acord amb els criteris del consell directiu.

El SAAS, s'estructura en dos direccions dependents de la direcció general: direcció assistencial i direcció econòmica i de recursos generals.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses		Pressupost inicial
1	Despeses de personal	53.002.367
2	Consum de béns corrents i serveis	40.875.132
3	Despeses financeres	61.400
4	Transferències corrents	-
	Despeses corrents	***93.938.899***
6	Inversions reals	2.397.400
	Despeses de capital	***2.397.400***
Total pressupost despeses		**96.336.299**

Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
4	Transferències corrents	35.338.384
5	Ingressos patrimonials	58.600.515
	Ingressos corrents	***93.938.899***
7	Transferències de capital	2.397.400
	Ingressos de capital	***2.397.400***
Total pressupost ingressos		**96.336.299**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Anul·lació de reconduïts	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	35.338.384	-	-	-	-	475.227	-	-	-	-	35.813.612
5 Ingressos patrimonials	58.600.515	-	-	-	-	909.926	-	-	-	-	59.510.440
Ingressos corrents	**93.938.899**	-	-	-	-	**1.385.153**	-	-	-	-	**95.324.052**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.397.400	1.771.942	-	-	-	(2.028)	-	-	1.350.000	(18.600)	5.498.714
8 Actius financers	-	738.505	-	-	-	30.820	-	-	-	(30.820)	738.505
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.397.400**	**2.510.447**	-	-	-	**28.792**	-	-	**1.350.000**	**(49.420)**	**6.237.219**
Total ingressos	**96.336.299**	**2.510.447**	-	-	-	**1.413.945**	-	-	**1.350.000**	**(49.420)**	**101.561.271**
1 Despeses de personal	53.002.367	615.981	-	-	-	833.553	-	-	-	(28.792)	54.423.109
2 Consum de béns corrents i serveis	40.875.132	-	-	-	-	368.869	-	-	-	-	41.244.001
3 Despeses financeres	61.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61.400
4 Transferències corrents	-	122.524	-	-	-	211.523	-	-	-	-	334.047
Despeses corrents	**93.938.899**	**738.505**	-	-	-	**1.413.945**	-	-	-	**(28.792)**	**96.062.557**
6 Inversions reals	2.397.400	1.771.942	-	-	-	-	-	-	1.350.000	(20.628)	5.498.714
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.397.400**	**1.771.942**	-	-	-	-	-	-	**1.350.000**	**(20.628)**	**5.498.714**
Total despeses	**96.336.299**	**2.510.447**	-	-	-	**1.413.945**	-	-	**1.350.000**	**(49.420)**	**101.561.271**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 55.680 euros i ampliacions de crèdit per import de 468.508 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 del DLTRLGFP.

Transferències de crèdit per crèdits d'inversions

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 73.859 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports presentats per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2023
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	35.338.384	35.813.612	32.347.468	(3.466.144)	(9,7%)	27.482.150	4.865.318	17,7%	32.347.468
5 Ingressos patrimonials	58.600.515	59.510.439	58.346.904	(1.163.535)	(2,0%)	54.607.892	3.739.012	6,8%	54.746.615
Ingressos corrents	**93.938.899**	**95.324.051**	**90.694.372**	**(4.629.679)**	**(4,9%)**	**82.090.042**	**8.604.330**	**10,5%**	**87.094.083**
6 Alienacions d'inversions	-		191	191	-	5.379	(5.188)	-	191
7 Transferències de capital	2.397.400	5.498.713	2.014.435	(3.484.278)	(63,4%)	2.684.765	(670.330)	(25,0%)	2.014.435
8 Actius financers	-	738.508		(738.508)	-			-	-
9 Passius financers	-				-			-	-
Ingressos de capital	**2.397.400**	**6.237.221**	**2.014.626**	**(4.222.595)**	**(67,7%)**	**2.690.144**	**(675.518)**	**(24,9%)**	**2.014.626**
Total pressupost ingressos	**96.336.299**	**101.561.272**	**92.708.998**	**(8.852.274)**	**(8,7%)**	**84.780.186**	**7.928.812**	**9,4%**	**89.108.709**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2023
1 Despeses de personal	53.002.366	54.423.110	54.121.032	(302.079)	(0,6%)	47.736.295	6.384.735	13,4%	54.008.630
2 Consum de béns corrents i serveis	40.875.132	41.244.000	34.874.237	(6.369.762)	(15,4%)	33.159.499	1.714.739	5,2%	29.489.441
3 Despeses financeres	61.400	61.400	42.890	(18.510)	(30,1%)	45.437	(2.547)	(5,6%)	45.246
4 Transferències corrents	-	334.047	334.047	0	0,0%	392.100	334.047	-	334.047
Despeses corrents	**93.938.898**	**96.062.557**	**89.372.206**	**(6.690.351)**	**(7,0%)**	**81.333.331**	**8.430.974**	**10,4%**	**83.877.364**
6 Inversions reals	2.397.400	5.498.715	2.100.236	(3.398.479)	(61,8%)	2.705.010	(604.776)	(22,4%)	1.695.623
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.397.400**	**5.498.715**	**2.100.236**	**(3.398.479)**	**(61,8%)**	**2.705.010**	**(604.776)**	**22,4%**	**1.695.623**
Total pressupost despeses	**96.336.298**	**101.561.272**	**91.472.442**	**(10.088.830)**	**(9,9%)**	**84.038.341**	**7.826.198**	**9,3%**	**85.572.987**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Liquidat 2022	Variació absoluta
Ingressos corrents	93.938.899	95.324.051	90.694.372	(4.629.679)	82.095.420	8.598.952
Despeses de funcionament (1)	(93.877.499)	(96.001.157)	(89.329.313)	6.671.844	(81.287.892)	(8.041.421)
Ingressos de capital	2.397.400	5.498.713	2.014.626	(3.484.087)	2.684.764	(670.138)
Despeses de capital	(2.397.400)	(5.498.715)	(2.100.236)	3.398.479	(2.705.008)	604.772
Resultat de gestió	**61.400**	**(677.108)**	**1.279.449**	**1.956.557**	**787.284**	**492.165**
Despeses financeres	(61.400)	(61.400)	(42.890)	18.510	(45.437)	2.547
Resultat de caixa	**0**	**(738.508)**	**1.236.559,0**	**1.975.067**	**741.847**	**494.712**
Actius financers (ingressos)	-	738.508	-	(738.508)	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**738.508**		**(738.508)**		
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**1.236.559**	**1.236.559**	**741.847**	**494.712**

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 de personal i del capítol 2 de consum de béns corrents i serveis i Capitol 4 Transferències i subvencions

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Transferències corrents

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
41111	Sanitat	35.338.384	35.813.612	32.347.468	(3.466.144)	(9,7%)	27.482.150	4.865.318	17,7%
Total capítol 4 - Transferències corrents		**35.338.384**	**35.813.612**	**32.347.468**	**(3.466.144)**	**(9,7%)**	**27.482.150**	**4.865.318**	**17,7%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
75000	Subvencions per al finançament de l'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-	-
76111	Ministeri de Salut	2.397.400	5.498.714	2.014.435	(3.484.279)	(63,4%)	2.684.765	(670.330)	(25,0%)
Total capítol 7 - Transferències de capital		**2.397.400**	**5.498.714**	**2.014.435**	**(3.484.279)**	**(63,4%)**	**2.684.765**	**(670.330)**	**(25,0%)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	20.751.228	21.645.428	19.500.987	(2.144.442)	(9,9%)	17.406.506	2.094.481	12,0%
57010	Urgències	5.132.741	5.132.741	5.467.576	334.835	6,5%	5.350.465	117.111	2,2%
57020	Consultes externes	1.594.944	1.609.569	2.013.425	403.857	25,1%	1.597.476	415.950	26,0%
57030	Ambulatori	25.665.008	25.665.008	26.113.409	448.401	1,7%	23.303.218	2.810.191	12,1%
57031	Atenció primària	950.507	950.507	597.309	(353.199)	(37,2%)	776.935	(179.626)	(23,1%)
57033	Informació al viatger	10.629	10.629	17.509	6.880	64,7%	14.745	2.764	18,7%
57034	Revisions mèdiques	38.794	38.794	47.960	9.166	23,6%	43.145	4.815	11,2%
57035	Sociosanitari	2.831.235	2.831.235	3.310.893	479.659	16,9%	3.338.559	(27.666)	(0,8%)
57036	Transport sanitari	762.036	762.036	84.217	(677.819)	(88,9%)	499.871	(415.654)	(83,2%)
57040	Altres ingressos	863.393	864.492	1.193.619	329.127	38,1%	2.276.972	(1.083.352)	(47,6%)
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		**58.600.515**	**59.510.439**	**58.346.904**	**(1.163.535)**	**(2,0%)**	**54.607.892**	**3.739.014**	**6,8%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	35.433.123	35.920.916	35.920.916	-	-	30.588.706	5.332.209	17,4%
11010	Triennis	3.025.490	2.779.368	2.779.368	-	-	2.494.519	284.850	11,4%
11020	Permanències, primes i especialitats	214.958	195.132	195.132	-	-	175.936	19.195	10,9%
11040	Guàrdies i presència efectiva	2.687.854	2.796.303	2.796.303	-	-	2.461.441	334.862	13,6%
11050	Compensació treball suplementari i festius	729.169	1.698.050	1.698.050	-	-	1.367.555	330.495	24,2%
11060	Primes matrimoni i naixement	17.897	19.257	19.257	-	-	9.927	9.330	94,0%
11070	Complements de desenvolupament professional	2.049.450	1.989.245	1.989.245	-	-	741.886	1.247.359	168,1%
11080	Noves contractacions	888.504	408.237	408.237	-	-	926.828	(518.591)	(56,0%)
13000	Sou base personal eventual	-	488.675	212.735	(275.940)	(56,5%)	1.541.242	(1.328.507)	(86,2%)
13020	Guàrdies Personal Eventual	-	7.780	2.137	(5.644)	(72,5%)	122.559	(120.422)	(98,3%)
13030	Primes Personal Eventual	-	2.213	2.213	-	-	22.001	-	-
13050	Hores Extraordinàries Personal Eventual	-	4.580	4.580	-	-	89.538	-	-
16010	Quotes seguretat social, personal fix	6.959.587	7.098.512	7.098.512	-	-	5.920.510	1.178.002	19,9%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	137.718	72.029	72.029	-	-	159.454	(87.425)	(54,8%)
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	55.835	35.340	(20.495)	(36,7%)	285.028	(249.689)	(87,6%)
16300	Formació i perfeccionament del personal	365.750	364.863	364.863	-	-	320.026	44.836	14,0%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	492.866	522.115	522.115	-	-	509.139	12.976	2,5%
Total capítol 1 - Despeses de personal		**53.002.366**	**54.423.110**	**54.121.032**	**(302.079)**	**(0,6%)**	**47.736.295**	**6.384.735**	**13,4%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, entre d'altres aspectes, de manera que es donen les notes d'alienitat i dependència que preveu l'article 5 de la Llei de relacions laborals per a que, aquesta relació, hagi de ser qualificada de relació laboral.

Es recomana que el SAAS revisi les relacions d'aquesta naturalesa i les ajusti al marc normatiu vigent. En aquests sentit, cal tenir en compte, també, que els contractes diferents dels laborals que pugui formalitzar el SAAS amb professionals han de respectar els criteris, procediments i terminis que regula la LCP.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	632.982	632.982	631.356	(1.627)	(0,3%)	581.615	49.741	8,6%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	138.259	138.259	83.504	(54.755)	(39,6%)	84.475	(971)	(1,1%)
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	227.106	227.106	207.394	(19.712)	(8,7%)	184.883	22.511	12,2%
20805		880.738	880.738	859.917	(20.820)	(2,4%)	0	859.917	-
21200	Reparació i conservació. edificis i construccions	236.598	236.598	87.663	(148.935)	(62,9%)	142.458	(54.795)	(38,5%)
21300	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	808.810	809.910	698.495	(111.415)	(13,8%)	677.373	21.122	3,1%
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.591.760	1.591.760	1.233.395	(358.365)	(22,5%)	1.947.882	(714.487)	(36,7%)
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	519.323	519.323	394.873	(124.450)	(24,0%)	377.564	17.309	4,6%
22000	Material d'oficina ordinari	94.656	97.094	97.082	(12)	0,0%	86.500	10.582	12,2%
22010	Petit mobiliari	23.900	21.462	12.403	(9.058)	(42,2%)	10.891	1.513	13,9%
22030	Llibres i altres publicacions	3.809	3.809	3.604	(205)	(5,4%)	3.448	156	4,5%
22040	Material d'informàtica	55.311	55.311	29.172	(26.140)	(47,3%)	22.649	6.523	28,8%
22050	Material didàctic	4.686	4.686	1.330	(3.356)	(71,6%)	2.835	(1.505)	(53,1%)
22100	Energia elèctrica	747.675	869.646	869.645	0	0,0%	747.999	121.647	16,3%
22110	Aigua	91.780	73.780	73.224	(555)	(0,8%)	79.953	(6.728)	(8,4%)
22120	Carburants per a locomoció	31.350	31.350	23.488	(7.862)	(25,1%)	26.828	(3.340)	(12,4%)
22130	Carburants per a calefacció	408.223	474.252	456.195	(18.057)	(3,8%)	562.044	(105.849)	(18,8%)
22140	Vestuari	160.490	160.490	105.862	(54.628)	(34,0%)	93.785	12.076	12,9%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	21.239.627	21.492.488	19.632.536	(1.859.952)	(8,7%)	18.209.659	1.422.877	7,8%
22180	Productes de neteja	92.986	92.986	77.123	(15.863)	(17,1%)	70.687	6.436	9,1%
22190	Altres subministraments	8.847	11.678	11.185	(493)	(4,2%)	7.960	3.225	40,5%
22200	Serveis telefònics	339.271	339.271	221.845	(117.426)	(34,6%)	246.375	(24.530)	(10,0%)
22210	Serveis postals i telegràfics	11.972	4.972	573	(4.399)	(88,5%)	7.732	(7.159)	(92,6%)
22300	Transport de mercaderies	153.194	153.194	143.997	(9.197)	(6,0%)	144.309	(312)	(0,2%)
22400	Primes d'assegurances. responsabilitat civil	521.855	521.855	510.564	(11.291)	(2,2%)	510.564	0	0,0%
22460	Primes d'assegurances. multirisc-incendi	188.972	188.972	147.502	(41.469)	(21,9%)	154.305	(6.802)	(4,4%)
22520	Tributs estatals	51.024	46.024	15.319	(30.705)	(66,7%)	19.830	(4.512)	(22,8%)
22670	Publicitat i propaganda	43.501	42.907	25.760	(17.147)	(40,0%)	22.364	3.396	15,2%
22690	Altres despeses	20.280	20.874	7.595	(13.279)	(63,6%)	13.507	(5.912)	(43,8%)
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.448.141	1.437.087	1.234.022	(203.065)	(14,1%)	1.185.261	48.761	4,1%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	290.652	290.652	178.500	(112.153)	(38,6%)	164.452	14.048	8,5%
22760	Treballs realitzats per empreses. estudis i treballs tècnics	592.344	741.157	525.424	(215.734)	(29,1%)	367.587	157.836	42,9%
22790	Altres treballs a l'exterior	9.138.352	8.977.763	6.232.407	(2.745.356)	(30,6%)	6.360.384	(127.977)	(2,0%)
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	76.658	53.564	41.283	(12.281)	(22,9%)	41.341	(58)	(0,1%)
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		**40.875.132**	**41.244.000**	**34.874.237**	**(6.369.762)**	**(15,4%)**	**33.159.499**	**1.714.739**	**5,2%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències i subvencions atorgades

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
47290	Despeses de Subvencions i transferències	-	334.047	334.047	-	-	392.100	(58.053)	(14,8%)
Total capítol 4 - Despeses Subvencions i transferències		**-**	**334.047**	**334.047**	**-**	**-**	**392.100**	**(58.053)**	**(14,8%)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	225.000	486.688	158.343	(328.346)	(67,5%)	483.916	(325.573)	(67,3%)
60300	Instal·lacions de seguretat	-	-	-	-	-	6.676	-	-
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	40.000	36.247	10.742	(25.505)	(70,4%)	-	-	-
60320	Instal·lacions elèctriques	10.000	10.000	-	(10.000)	(100,0%)	-	-	-
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	237.000	448.213	249.978	(198.235)	(44,2%)	325.709	(75.731)	(23,3%)
60351	Instrumental i utillatge	56.750	35.156	27.311	(7.845)	(22,3%)	13.587	13.724	101,0%
60380	Maquinària i equipament industrial	-	105.412	86.745	(18.667)	(17,7%)	29.284	57.461	196,2%
60400	Vehicles	-	-	-	-	-	181.340	-	-
60500	Mobiliari	31.150	39.092	36.650	(2.441)	(6,2%)	9.613	27.037	281,3%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
60530	Mobiliari clínic	21.250	48.388	39.963	(8.425)	(17,4%)	17.286	22.677	131,2%
60610	Equipaments per a processos d'informació	19.000	6.290	1.290	(5.000)	(79,5%)	19.700	(18.410)	(93,5%)
60910	Estudis i projectes	-	7.803	7.803	-	-	-	-	-
61200	Millora d'edificis	-	9.503	-	(9.503)	(100,0%)	6.310	-	-
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	189.000	454.752	98.861	(355.891)	(78,3%)	343.661	(244.801)	(71,2%)
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	320.000	398.030	163.315	(234.715)	(59,0%)	-	-	-
61310	Reposició i millora de material i equipaments	45.000	221.701	80.279	(141.422)	(63,8%)	125.716	(45.437)	(36,1%)
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	326.500	2.071.703	317.463	(1.754.240)	(84,7%)	245.039	72.424	29,6%
61351	Reposició d'instrumental i utillatge	25.000	17.835	13.284	(4.551)	(25,5%)	7.785	5.498	70,6%
61400	Reposició i millora de material de transport	-	-	-	-	-	-	-	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	30.950	52.627	27.334	(25.294)	(48,1%)	41.881	(14.547)	(34,7%)
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
61530	Reposició de mobiliari clínic	104.150	259.549	166.198	(93.351)	(36,0%)	157.801	8.397	5,3%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	195.500	250.387	180.947	(69.439)	(27,7%)	175.573	5.375	3,1%
64050	Aplicacions informàtiques	521.150	539.338	433.730	(105.609)	(19,6%)	514.133	(80.404)	(15,6%)
Total capítol 6 - Inversions reals		**2.397.400**	**5.498.714**	**2.100.236**	**(3.398.479)**	**(61,8%)**	**2.705.010**	**(592.310)**	**(21,9%)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	45.291€	44.926€
Actius corrents		**16.697.347**	**15.134.712**
Efectiu i equivalents	18	7.957.483	3.401.030
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	19	6.131.535	7.717.056
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	20	333.183	874.149
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris	21	2.275.146	3.142.477
Inversions		-	-
Actius no corrents		**22.295.659**	**23.461.662**
Propietat, planta i equipament	23	19.415.714	20.574.645
Inversions		-	-
Actius intangibles	22	2.862.625	2.869.697
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		17.320	17.320
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		**38.993.006**	**38.596.374**

PASSIUS	Notes	45.291€	44.926€
Passius corrents		**11.122.914**	**8.790.948**
Comptes a pagar	24	9.046.411	6.910.520
Dipòsits reemborsables de clients	25	233.504	242.112
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		(442)	-
Impostos	17	1.843.441	1.638.316
Passius no corrents		**592.507**	**803.542**
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	26	553.520	765.342
Préstecs	25	38.987	38.200
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		**11.715.421**	**9.594.490**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	45.291€	44.926€
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.638.460
Resultat acumulat		4.310.581	3.675.363
Resultat de l'exercici		(1.724.299)	635.218
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	**27**	**27.277.585**	**29.001.884**
Total passiu i patrimoni		**38.993.006**	**38.596.374**

Font: SAAS
(Imports en euros)
Nota: El quadre presentat pel SAAS no informa de les dates de tancament de CCAA del 2023 ni del 2022

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	**34.372.530**	**30.311.605**
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		34.372.530	30.311.605
Ingressos amb contraprestació		**58.706.323**	**55.654.473**
Prestació de serveis	4	57.494.773	53.362.591
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal.lacions i equipament	5	460.733	395.900
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	5.966	2.613
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	744.851	1.893.369
Ingressos totals		93.078.853	85.966.078
Despeses			
Compres	9	(26.225.700)	(24.960.801)
Despeses de personal	8	(54.162.312)	(47.772.517)
Amortització i depreciació	10	(3.251.356)	(3.171.801)
Reparacions i manteniment	11	(2.248.642)	(2.975.990)
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions	12	(1.570.609)	(300.600)
Despeses generals	13	(7.281.549)	(5.853.698)
Despeses financeres	14	0	(277)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		(94.740.168)	(85.035.683)
Altres resultats			
Resultats procedents de la venda d'actius	15	(25.313)	5.173
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	16	(37.668)	(300.348)
Resultats abans d'impostos		(1.724.299)	635.218
Impostos	17	-	-
Resultat després d'impostos		(1.724.299)	635.218

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2023	31/12/2022
Cobraments	**96.986.262**	**87.679.142**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	61.155.456	53.966.713
Subvencions	33.645.720	31.037.535
Interessos rebuts	5.107	2.546
Altres cobraments	2.179.979	2.672.348
Pagaments	**(90.125.339)**	**(82.837.432)**
Costos dels treballadors	(42.315.168)	(37.244.897)
Pensions	-	-
Proveïdors	(47.614.755)	(45.414.150)
Interessos pagats	(13.246)	(13.674)
Altres pagaments	(182.170)	(164.711)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**6.860.923**	**4.841.710**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2023	31/12/2022
Compra de planta i equipament	(2.304.470)	(2.618.373)
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	**(2.304.470)**	**(2.618.373)**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2023	31/12/2022
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-**	**-**

Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**4.556.453**	**2.223.337**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**3.401.030**	**1.177.692**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**7.957.483**	**3.401.030**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**92.708.999**	**93.053.540**	**(344.541)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes ia ltres ingresos	-	-	-
Transferències de capital	34.361.903	34.372.530	(10.627)
Ingressos patrimonials	58.346.905	58.706.323	(359.418)
Venda d'inversions reals	191	(25.313)	25.504
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
DESPESES (obligacions liquidades)	**(91.472.436)**	**(94.777.839)**	**3.305.403**
Despeses de personal	(54.121.030)	(54.162.312)	41.282
Consum de béns corrents i serveis	(34.874.237)	(35.713.004)	838.767
Despeses financeres	(42.890)	(42.890)	0
Transferències corrents	(334.046)	(1.570.609)	1.236.563
Inversions reals	(2.100.233)	-	(2.100.233)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Amortització i perdues procedents immobilitzat	-	(3.251.356)	3.251.356
Provisions per deteriorament	-	(37.668)	37.668
RESULTAT	**1.236.563**	**(1.724.299)**	**2.960.862**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**(1.724.299)**
Amortitzacions	3.251.356
Retorn resultat sobrant subvenció 2023	1.265.354
Variació d'existències	868.994
Deteriorament provisions	37.668
Altres	7.766
Inversions realitzades per Govern	(2.100.260)
Retrocessió d'ingressos anteriors al 2020	(359.416)
Donació/Cessió inversions	(10.600)
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**1.236.563**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2023 és:

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	17.292	14.503
Bancs i institucions de crèdit	7.940.191	3.386.527
Total	**7.957.483**	**3.401.030**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	17.292	14.503	2.789
Crèdit Andorrà	3.850.660	2.006.281	1.844.379
Morabanc	3.871.161	1.240.280	2.630.881
Andbank	218.370	139.966	78.404
Total	**7.957.483**	**3.401.030**	**4.556.453**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea en destaquen les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista pel DLTRLGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament de comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Clients	7.071.663	8.909.370
Bestretes al personal	220.860	81.190
Despeses anticipades	70.700	70.935
Altres	(1.930)	(21.022)
Provisions per deteriorament	(1.229.758)	(1.323.417)
Total	**6.131.535**	**7.717.057**

Font: SAAS
(Imports en euros)

	31/12/2023	31/12/2022
Liquidació IGI	333.183	874.149
Total	**333.183**	**874.149**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Clients	31/12/2023	31/12/2022
Clients institucionals	3.525.246	5.317.605
Clients pacients privats	2.402.134	2.216.885
Assegurances estrangeres	740.629	983.828
Deutors diversos	34.614	17.919
Assegurances andorranes	369.040	373.133
Total	**7.071.663**	**8.909.370**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Material sanitari	1.189.593	2.074.855
Fàrmacs	851.325	862.731
Recanvis	112.276	110.305
Combustibles	126.626	107.619
Altres aprovisionaments	28.348	18.327
Total existencies	**2.308.168**	**3.173.837**
Deteriorament d'existències	(33.022)	(31.360)
Total deteriorament	**(33.022)**	**(31.360)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	33.968.418	136.874	-	617.543	34.722.835
Instal·lacions tècniques sanitàries	15.186.871	94.665	(58.867)	277.464	15.500.133
Maquinària i aparells médics	13.998.732	691.944	(315.290)	196.631	14.572.017
Instrumental i utillatge	348.417	40.594	-	-	389.011
Mobiliari i atuells	8.029.642	270.145	(164.005)	-	8.135.782
Equips informàtics	2.213.895	166.405	-	24.559	2.404.859
Elements de Transport	1.230.225	-	-	-	1.230.225
Altre Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	706.009	39.899	(24.365)	(617.543)	104.000
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	378.158	178.252	-	(277.464)	278.946
Maquinària i aparells médics En curs	350.080	42.520	-	(196.631)	195.969
Mobiliari i atuells en curs	0	-	-	-	-
Equips i aplicacions informàtiques en curs	24.559	15.831	-	(24.559)	15.831
Total Cost	**77.828.737**	**1.677.129**	**(562.527)**	**0**	**78.943.339**

Amortització acumulada	31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(21.585.041)	(1.093.890)	-	-	(22.678.931)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(14.026.764)	(294.702)	58.867	-	(14.262.599)
Maquinària i aparells médics	(11.063.658)	(807.929)	314.150	-	(11.557.437)
Instrumental i utillatge	(317.506)	(22.525)	-	-	(340.031)
Mobiliari i atuells	(7.515.700)	(211.656)	164.005	-	(7.563.351)
Equips informàtics	(1.732.089)	(261.647)	-	-	(1.993.736)
Elements de Transport	(786.984)	(117.136)	-	-	(904.120)
Altre Immobilitzat	(226.350)	(1.070)	-	-	(227.420)
Total Depreciació Acumulada	**(57.254.092)**	**(2.810.555)**	**537.022**	**-**	**(59.527.625)**

Deteriorament	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**20.574.645**	**(1.133.426)**	**(25.505)**	**0**	**19.415.714**

Font: SAAS
(Imports en euros)
Nota: Les dates que s'indiquen en la línia de deteriorament haurien de ser 31/12/2022 i 31/12/2023

Actius intangibles

Cost	31/12/2022	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2023
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informatiques	8.098.618	218.536	-	147.453	8.464.607
Avançaments per immobilitzacions i	183.201	215.195	-	(147.453)	250.943
Total Cost	**8.330.423**	**433.731**	**-**	**0**	**8.764.154**
Depreciació acumulada	**31/12/2022**	**Altes**	**baixes**	**Traspassos**	**31/12/2023**
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informatiques	(5.412.122)	(440.803)	-	-	(5.852.925)
Total Depreciació Acumulada	**(5.460.726)**	**(440.803)**	**-**	**-**	**(5.901.529)**
Deteriorament	**31/12/2022**	**Altes**	**baixes**	**Traspassos**	**31/12/2023**
Aplicacions informatiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**2.869.697**	**(7.074)**	**-**	**-**	**2.862.625**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Proveïdors	3.891.116	3.696.458
Creditors	1.231.889	2.181.824
Remuneracions pendents de pagament	3.923.406	1.032.238
Total	**9.046.411**	**6.910.520**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

Exercici 2023	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspas	Saldo a 31/12/2023
Fiances rebudes a curt termini	242.112	40.414	(49.022)	-	233.504
Fiances rebudes a llarg termini	38.200	4.254	(3.467)	-	38.987
Total	**280.312**	**44.668**	**(52.489)**	**-**	**272.491**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions a llarg termini

La composició del saldo de provisions a llarg termini al tancament de l'exercici és:

Exercici 2023	Saldo a 01/01/2023	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2023
Provisions a llarg termini per responsabilitats	765.342	-	(211.822)	553.520
Total	**765.342**	**-**	**(211.822)**	**553.520**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora							
	Capital	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	52.843	24.638.460	0	1.035.835	2.461.485	28.188.623	0	28.188.623
Canvis en polítiques comptables								-
Saldo reexpressat	52.843	24.638.460		1.035.835	2.461.485	28.188.623		28.188.623
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022								
Guanys 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								
Altres moviments				2.461.485	(2.461.485)			
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2022					635.218	635.218		635.218
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		178.043				178.043		178.043
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	52.843	24.816.503	0	3.497.320	635.218	29.001.884	0	29.001.884
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat								
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022								
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								-
Altres moviments				635.218	(635.218)			
Resultat positiu (estalvi) del període 2023					(1.724.299)	(1.724.299)		(1.724.299)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període						0		0
Saldo a 31 de desembre de 2023	52.843	24.816.503	0	4.132.538	(1.724.299)	27.277.585	0	27.277.585

Font: SAAS
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf del patrimoni net segons el detall dels comptes presentats és el següent:

	Saldo a 31/12/2021	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2022	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2023
Capital	52.843	-	52.843	-	52.843
Reserves	24.638.460	-	24.638.460	-	24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	1.035.835	2.461.485	3.497.320	813.261	4.310.581
Ajustos per canvi valor	-	178.043	178.043	(178.043)	0
Resultat exercici	2.461.485	(1.826.267)	635.218	(2.359.517)	(1.724.299)
Total	**28.188.623**	**813.261**	**29.001.884**	**(1.724.299)**	**27.277.585**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es posen de manifest les següents observacions:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023"…*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*".

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2023 presenta el següent detall:

Conceptes	2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	**6.482.033**
(+) del pressupost corrent	6.131.533
(+) de pressupostos tancats	1.229.758
(+) d'operacions no pressupostàries	350.500
(-) de cobraments dubtós	(1.229.758)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**11.123.353**
(+) del pressupost corrent	9.279.913
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1.843.441
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	**7.957.482**
I Romanent de tresoreria afectat	**0**
II Romanent de tresoreria no afectat	**3.316.161**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**3.316.161**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria en destaca la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

El SAAS no ha considerat afectat cap import del romanent de tresoreria. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2023 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

Fins l'exercici 2019, el SAAS arrendava els consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà sense sotmetre'ls a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 96 del Codi de l'Administració.

Per l'anterior, l'entitat manté vigents contractes que foren adjudicats sense respectar els principis esmentats.

Cal indicar, així mateix, que als contractes d'arrendament de consultoris se'ls dona la naturalesa jurídica de civil quan la seva naturalesa jurídica hauria de ser la dels béns de domini públic, de conformitat amb l'article 69 del referit Codi de l'Administració.

Manca d'acord exprés de la subrogació de contractes d'arrendament de consultoris mèdics

S'ha observat que s'ha cedit dos contractes de cessió de mòduls de consultori mèdic a la Societat "ANGIO GROUP GOJI, S.L." sense que consti un acord exprés per part dels Òrgans de govern del SAAS.

Manca d'actes de recepció

L'article 55 de la LCP, estableix que es manifesti la conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. S'observa la falta d'acta de recepció en el contracte GILEAD SCIENCES, S.L. Adquisició del YESCARTA, medicament de teràpia avançada CAR-T per un import de 327.000 euros.

Manca d'actes de replantejament

L'article 77 de la LCP, estableix que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta.

De la mostra revisada, s'observa la falta d'acta de replantejament en el contracte Remodelació del servei de Farmàcia de l'HNSM formalitzat amb PALMIR ESPINETA, S.A.

Forma de presentació de propostes dels interessats

L'article 33.2 de la LCP requereix que les propostes s'han de presentar en tres pliques. En la plica A s'hi ha d'incloure la documentació administrativa i tècnica requerida que acrediti el compliment dels requisits establerts en la convocatòria, la plica B ha de contenir els aspectes de l'oferta que són objecte d'una valoració qualitativa, i la plica C ha d'incorporar l'oferta econòmica i els altres aspectes de l'oferta valorables objectivament.

S'observa que ens els plecs de bases dels següents concursos es contemplava la presentació de les propostes en dos únics sobres, incloent en el darrer tant l'oferta econòmica com els aspectes de valoració qualitativa. Aquesta pràctica és contrària als principis d'objectivitat, igualtat d'oportunitats dels licitadors i transparència aplicables a la contractació administrativa :

- UNIVERSAL PROJECTS AND TOOLS, SL Ampliació de funcionalitats i millores de l'actual APP Salut d'Andorra

- EY TRANSFORMA SERVICIOS DE CONSULTORÍA, S.L. Definició i execució de tests d'intrusió dels Sistemes d'Informació que donen suport a l'HCCA i al SAAS

- PROTECCIÓ DE LES VALLS, SA Serveis de seguretat i vigilància SAAS

Presentació de variants per l'adjudicatari que no es preveien en la licitació.

L'article 33.4 de la LCP, estableix que els poders adjudicadors poden autoritzar els licitadors o fins i tot els poden exigir que presentin variants vinculades a l'objecte del contracte. Ho han d'indicar en l'anunci de licitació i han d'estar regulades en els plecs.

S'observa que en el concurs públic nacional ordinari obert per a la contractació dels serveis de seguretat i vigilància per al SAAS, no es preveia la possibilitat de presentar variants de l'oferta. No obstant, el licitador PROTECCIÓ DE LES VALLS, SA, a qui es va adjudicar el contracte, va presentar tres propostes econòmiques.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

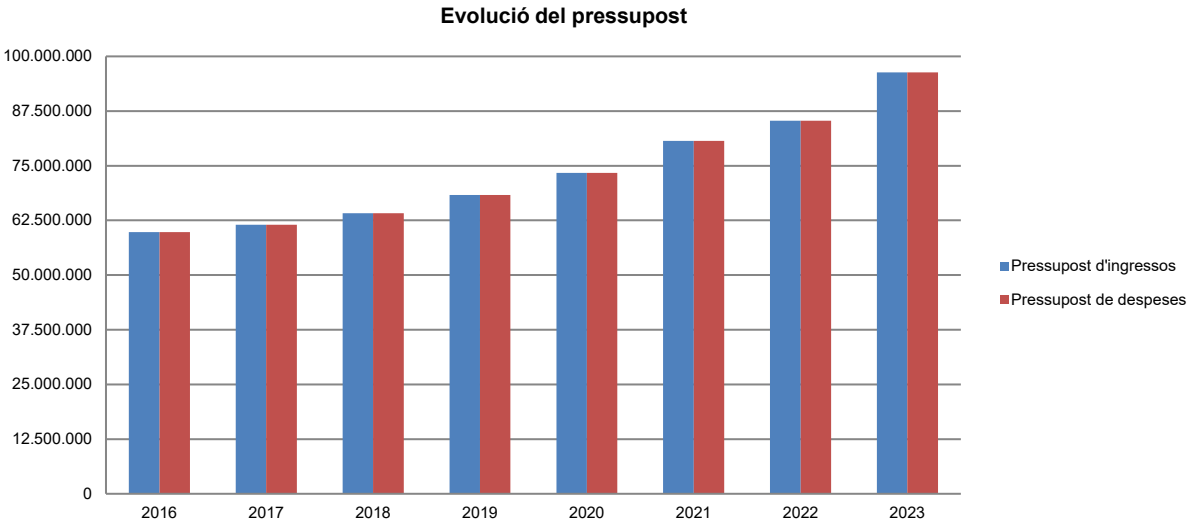
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810	17.248.796	23.041.588	26.951.401	35.338.384
5. Ingressos patrimonials	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526	53.277.035	55.172.301	56.277.350	58.600.515
Ingressos corrents	***57.672.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***	***78.213.889***	***83.228.751***	***93.938.899***
7. Transferències de capital	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000	2.397.400
Ingressos de capital	***2.153.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***	***2.498.804***	***2.070.000***	***2.397.400***
Total ingressos	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**	**80.712.693**	**85.298.751**	**96.336.299**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852	43.658.833	45.793.960	48.335.699	53.002.367
2. Consum de béns corrents i serveis	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484	26.815.497	32.315.729	34.836.452	40.875.132
3. Despeses financeres	39.000	39.000	43.000	47.000	51.500	54.200	56.600	61.400
4. Transferències corrents	3.000	-	-	-	-	50.000	-	-
Despeses corrents	***57.572.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***	***78.213.889***	***83.228.751***	***93.938.899***
6. Inversions reals	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000	2.397.400
Despeses de capital	***2.253.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***	***2.498.804***	***2.070.000***	***2.397.400***
Total despeses	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**	**80.712.693**	**85.298.751**	**96.336.299**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

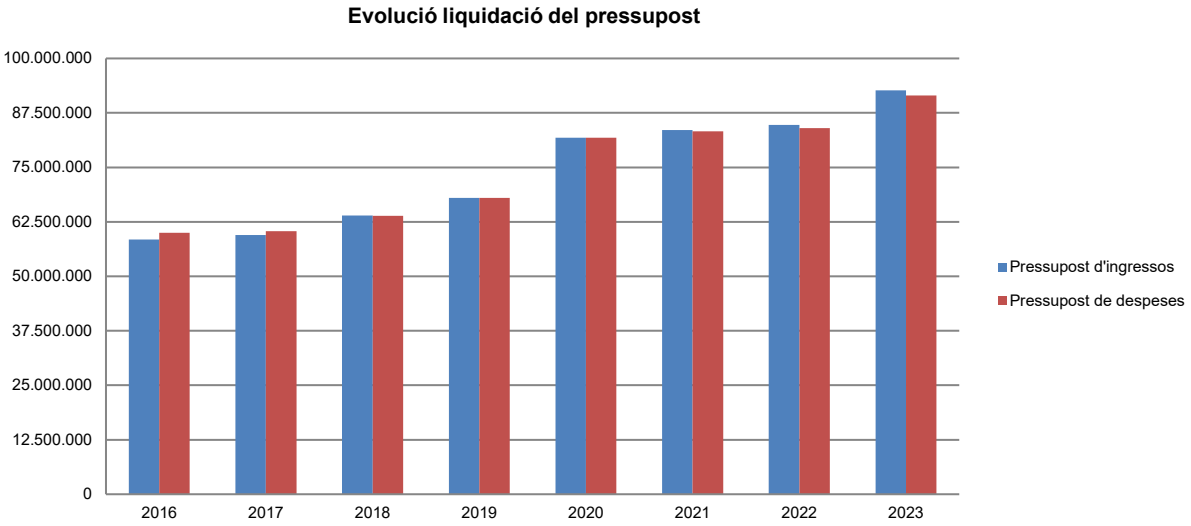
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
4. Transferències corrents	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717	33.223.093	32.552.292	27.482.150	32.347.468
5. Ingressos patrimonials	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933	44.574.165	47.888.047	54.607.891	58.346.904
Ingressos corrents	***56.011.492***	***57.696.250***	***62.135.474***	***65.919.650***	***77.797.258***	***80.440.339***	***82.090.041***	***90.694.372***
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-	4.211	-	5.379	191
7. Transferències de capital	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.033.720	3.094.503	2.684.765	2.014.435
Ingressos de capital	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***4.037.931***	***3.094.503***	***2.690.144***	***2.014.626***
Total ingressos	**58.426.486**	**59.510.092**	**63.941.680**	**68.033.938**	**81.835.189**	**83.534.842**	**84.780.185**	**92.708.998**

(*) Durant aquest exercici el SAAS ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

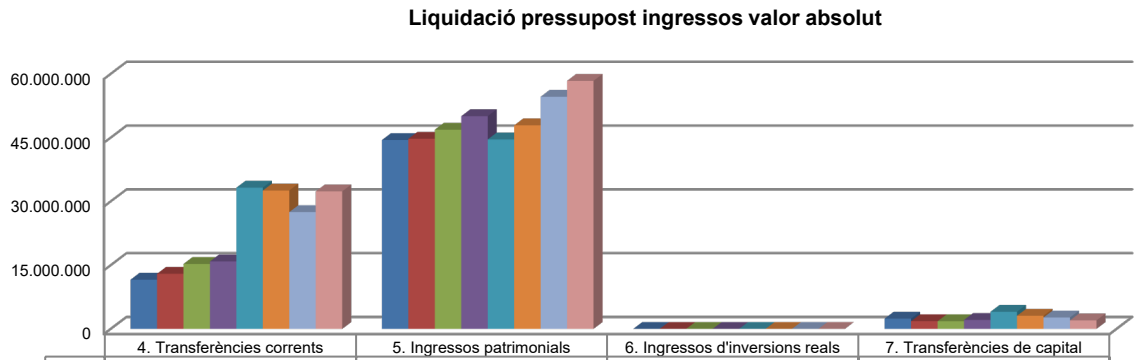
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984	44.033.720	45.989.049	47.736.295	54.121.032
2. Consum de béns corrents i serveis	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479	33.808.269	33.830.970	33.159.497	34.874.237
3. Despeses financeres	37.434	40.248	42.496	42.863	37.980	46.024	45.437	42.890
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	341.380	392.100	334.047
Despeses corrents	***57.607.812***	***58.557.153***	***62.066.290***	***65.903.326***	***77.879.969***	***80.207.423***	***81.333.329***	***89.372.206***
6. Inversions reals	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504	2.705.009	2.100.236
Despeses de capital	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***3.955.220***	***3.052.504***	***2.705.009***	***2.100.236***
Total despeses	**60.022.806**	**60.370.995**	**63.872.496**	**68.017.614**	**81.835.189**	**83.259.927**	**84.038.338**	**91.472.442**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

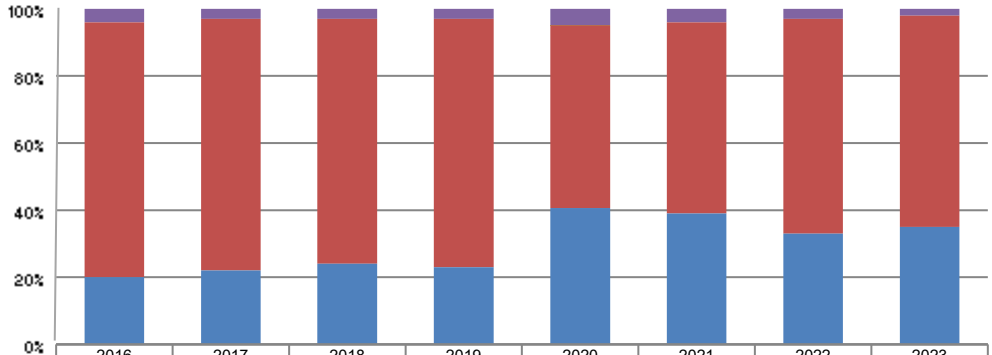
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Ingressos d'inversions reals	7. Transferències de capital
2016	11.584.503	44.426.989	-	2.414.994
2017	12.966.218	44.730.032	-	1.813.842
2018	15.277.526	46.857.948	-	1.806.206
2019	15.873.717	50.045.933	-	2.114.288
2020	33.223.093	44.574.165	4.211	4.033.720
2021	32.552.292	47.888.047	-	3.094.503
2022	27.482.150	54.607.891	5.379	2.684.765
2023	32.347.468	58.346.904	191	2.014.435

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

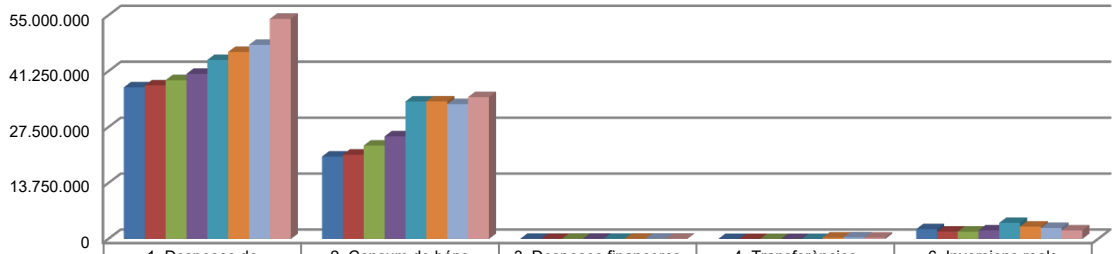
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	20%	22%	24%	23%	41%	39%	33%	35%
5. Ingressos patrimonials	76%	75%	73%	74%	54%	57%	64%	63%
6. Ingressos d'inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	4%	3%	3%	3%	5%	4%	3%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

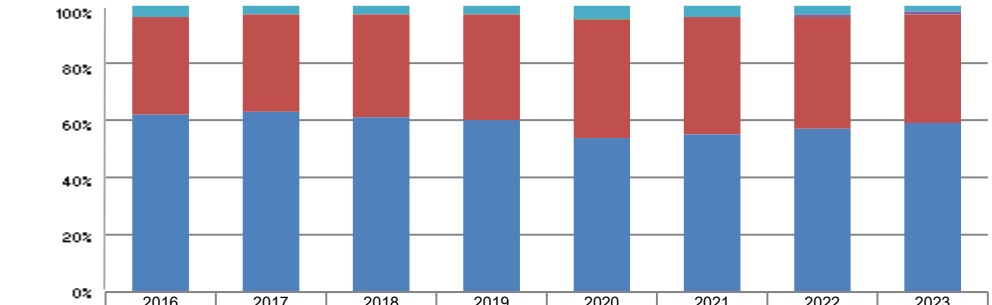
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	37.297.482	20.272.896	37.434	-	2.414.994
2017	37.771.990	20.744.915	40.248	-	1.813.842
2018	39.051.142	22.972.652	42.496	-	1.806.206
2019	40.609.984	25.250.479	42.863	-	2.114.288
2020	44.033.720	33.808.269	37.980	-	3.955.220
2021	45.989.049	33.830.970	46.024	341.380	3.052.504
2022	47.736.295	33.159.497	45.437	392.100	2.705.009
2023	54.121.032	34.874.237	42.890	334.047	2.100.236

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	62%	63%	61%	60%	54%	55%	57%	59%
2. Consum de béns corrents i serveis	34%	34%	36%	37%	41%	41%	39%	38%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%
6. Inversions reals	4%	3%	3%	3%	5%	4%	3%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

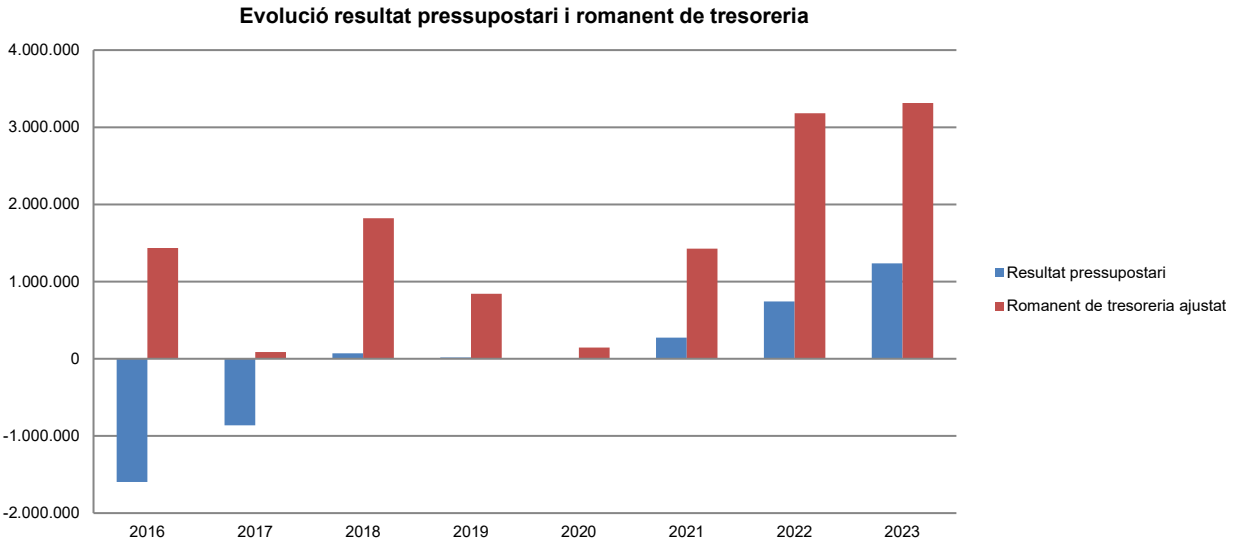
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842	84.780.185	92.708.998
Total despeses liquidades	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927	84.038.338	91.472.442
Resultat pressupostari	**-1.596.320**	**-860.903**	**69.184**	**16.324**	**-**	**274.915**	**741.847**	**1.236.556**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369	12.812.009	10.869.638	8.608.525	6.482.033
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037	-14.891.592	-10.621.745	-8.829.147	-11.123.353
3. (+) Fons líquids	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120	2.225.404	1.177.692	3.401.029	7.957.482
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**	**1.425.585**	**3.180.407**	**3.316.162**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.383.345	153.726	63.746	32.274	128.300	394.916	740.533	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	51.081	-64.466	1.757.958	810.178	17.521	1.030.669	2.439.874	3.316.162
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**	**1.425.585**	**3.180.407**	**3.316.162**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	4,0%	18,7%	12,0%	4,5%	5,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	95,8%	94,2%	92,5%	95,9%	92,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	95,7%	93,9%	92,1%	94,3%	90,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	59,7%	53,8%	55,2%	56,8%	59,2%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	37,1%	41,3%	40,6%	39,5%	38,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,4%	0,5%	0,4%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	3,1%	4,8%	3,7%	3,2%	2,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%	-0,1%	0,3%	0,9%	1,5%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%	-0,1%	0,3%	0,9%	1,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	73,6%	54,5%	57,3%	64,4%	62,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	2.887.734	3.939.740	5.208.833	6.343.763	5.574.433
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	128,3%	126,5%	149,2%	172,2%	150,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	11,4%	15,0%	11,1%	38,7%	71.5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han promogut licitacions en les quals s'ha requerit incorporar en un mateix sobre l'oferta econòmica i els criteris valorables objectivament amb els que són objecte de valoració qualitativa, la qual cosa contravé al que disposa l'article 33.2 de la LCP, a la vegada que és contrària als principis d'objectivitat, igualtat d'oportunitats dels licitadors i transparència aplicables a la contractació administrativa. (nota 2.5)
- S'ha adjudicat un contracte a un licitador que va presentar variants a la seva oferta quan aquestes no estaven autoritzades expressament en els Plecs reguladors de la licitació, contravenint l'article 33.4 de la LCP (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 524.188 euros les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 73.859 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la

vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (nota 2.3.8 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté contractes de prestació de serveis amb diferents professionals l'objecte i característiques dels quals fa que, d'acord amb el que disposa l'article 5 de la Llei de relacions laborals hagin de ser qualificats de relació laboral. (nota 2.2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

AV. FITER I ROSSELL, 1-13 · AD700 ESCALDES-ENGORDANY
PRINCIPAT D'ANDORRA
T. +376 871 000 · F. +376 868 100 - 868 806
saas@saas.ad
www.saas.ad

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. de la Vall, núm. 9-13
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 06/05/25
Hora d'entrada: 13:20h
Núm.: 197-25

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2023

Distingit Sr. PONS,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre d'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Meritxell COSAN
Directora general

Escaldes-Engordany, 5 de maig del 2025

PresentacioAl.legacions_Tancament 2023

AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES

Exercici 2023

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 1 de maig de 2025

1. **<u>En relació al punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries es formulen les següents al·legacions:</u>**

a).- Es diu ***"Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici.***

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 55.680 euros i ampliacions de crèdit per import de 468.508 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostaria a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostaria adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contraria al principi d'especialitat regulat en l'article 15 del DLTRLGFP."

En base a l'article 3 apartat 1 de la Llei 13/2023 del pressupost per a l'exercici 2023, que diu:

"El Govern pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències de crèdit dins d'un mateix programa per a les despeses de capital i d'actius financers.

El punt 1 d'aquest article és aplicable també a les entitats parapúbliques o de dret públic. En aquest cas, les referències als òrgans de l'Administració general s'entenen substituïdes pels òrgans competents de les entitats parapúbliques o de dret públic".

I tenint en compte que el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) només té un únic programa, considerem que les transferències de crèdit realitzades en el capítol VI i aprovades pel Consell Directiu (òrgan competent del SAAS) estan tramitades correctament.

b).- Es diu "***Transferències de crèdit per crèdits d'inversions***

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 73.859 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de 1'1% deis crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP."

Prenem en consideració aquesta menció i continuarem posant eines per tal minimitzar al màxim aquestes incidències puntuals.

2. <u>En relació al punt 2.2.3. Despeses de personal es formulen les següents al·legacions:</u>

a).- Es diu **"Enregistrament comptable de les fases de despesa**

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

Les lleis de pressupost relatives a exercicis anteriors, així com l'article 14 de la Llei 13/2023 del pressupost per a l'exercici 2023, preveuen exempcions al tràmit de fiscalització prèvia de les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" previstes en el Pressupost inicial, tot i que les esmentades despeses estaran sotmeses als controls oportuns previs al seu pagament, d'acord amb els articles 31.2 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, i les seves modificacions posteriors.

b).- Es diu **"*Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals.***

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, etc, de manera que es donen les notes d'alienista i dependència que preveu l'article 5 de la Llei de relacions laborals per a que, aquesta relació, hagi de ser qualificada de relació laboral.

Es recomana que el SAAS revisi les relacions d'aquesta naturalesa i les ajusti al marc normatiu vigent. En aquests sentit, cal tenir en compte, també, que els contractes diferents deis laborals que pugui formalitzar el SAAS amb professionals han de respectar els criteris, procediments i terminis que regula la LCP."

Amb caràcter previ, cal tenir en compte que dins del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, d'acord amb el que preveu l'article 21 del Reglament d'Estructura i Funcionament del Centre Hospitalari Andorrà, existeixen diferents tipus de vinculació dels professionals de la plantilla orgànica que en aquest cas són o laboral o be per compte propi.

a) Laboral: Són les persones que perceben un salari pel seu treball al SAAS estan sotmeses a la llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i al Conveni col·lectiu que va entrar en vigor el 20 de setembre del 2022, un cop fou aprovat per la representació dels treballadors i el Consell Directiu del SAAS, i dipositat al Departament de Treball tal i com preveu la normativa laboral vigent.

b) Per compte propi: Persones que presten els seus serveis per mitjà d'un contracte escrit que ha de preveure el tipus de dedicació i les obligacions i drets del facultatiu, conforme a allò que ha previst el Consell Directiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària per a la plaça que s'ha de proveir.

Com s'ha dit, el Reglament d'Estructura i Funcionament del Centre Hospitalari Andorrà preveu aquest tipus de vinculació per compte propi que per la seva pròpia raó de ser considerem que es tracta d'una relació mercantil ad hoc que no pas una relació laboral pròpiament dita.

En aquest sentit ens remetem a part del que preveu la Exposició de Motius del reglament de referència i que transcrivim literalment a continuació:

"L'exercici per compte propi equival al que històricament s'ha denominat liberal, però adaptant aquesta darrera denominació a la primera, que és la que s'utilitza en la Llei 6/2008, del 15 de maig, d'exercici de professions titulades i de col·legis i associacions professionals, i que fa referència explícita als professionals que per compte propi, actuen dintre de l'àmbit de l'Administració pública, concertant els seus interessos professionals amb els propis de l'interès i del servei públic."

"En aquest sentit, es considera facultatiu per compte propi el que no cobra un salari del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, sinó que cobra els seus actes mèdics directament dels pacients, de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, o de les altres asseguradores públiques o privades."

"Tanmateix, aquest exercici per compte propi que es desenvolupa en l'àmbit del servei públic hospitalari no es pot entendre realitzat sota un criteri de llibertat absoluta en relació amb la seva organització i la prestació de serveis envers els pacients, cosa que anorrearia la mateixa naturalesa del servei públic. Aquest exercici s'ha de desenvolupar d'acord amb els criteris i les pautes d'actuació que es determinen des de la mateixa organització del servei, i que necessàriament limiten la llibertat d'organització del treball. Aquesta limitació s'ha d'establir

mitjançant un conveni entre el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària i el mateix professional per compte propi, sota el criteri de llibertat de pactes, però conjuminant-hi els principis rectors del servei públic que també han de guiar aquesta actuació."

En seguiment de l'anterior, i prenent en consideració que aquesta vinculació laboral queda prevista a una norma administrativa aprovada pel M.I. Govern d'Andorra, com és el Reglament d'estructura i funcionament del CHA, considerem que el contracte de professionals per compte propi s'ajusta a la normativa administrativa aplicable al SAAS.

3. **En relació al punt 2.3.8 Tractament comptable dels resultats de l'exercici i 2.4. Estat del romanent de tresoreria, es formulen les següents al·legacions:**

a) Es diu **"*Tractament comptable dels resultats de l'exercici***

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023:

" .. .un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada , aquests organismes han de reprendre al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiaria, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb ja transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el Patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar."

D'una banda, cal remarcar que les transferències de l'Administració general en favor del SAAS es pressuposten anualment per cobrir el dèficit pressupostari, és a dir l'import corresponent a l'excés entre els ingressos pressupostats i les despeses pressupostades. Les transferències corrents es destinen a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos corrents, i les transferències de capital es destinen a cobrir les inversions de l'entitat, prèvia presentació de les factures corresponents.

En qualsevol cas, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen el següent:

"Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius."

Considerant l'anterior, s'han iniciat els tràmits per formalitzar l'acord amb Govern del no retorn dels resultats de l'exercici 2019 i anteriors, entenent que aquests excedents generats van compensar altres anys de dèficits i, en tot cas, es van considerar recursos necessaris per donar suport a la solvència i liquiditat d'aquesta parapública. Aprofitem l'avinentesa per posar de manifest que, seguint el criteri del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2020 s'han anat retornat puntualment a Govern els excedents pressupostaris corresponents.

b) Es diu ***"Romanent de tresoreria afectat***

El SAAS no ha considerat afectat cap import del romanent de tresoreria. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries de transferències nominatives per part deis òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2023 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. "

Aquest import afectat es correspon a transferències rebudes per Govern i la despesa està compromesa durant el 2023, dita de despesa està reconduïda al 2024 i es liquida durant el següent exercici.

D'una banda, cal remarcar que les transferències de l'Administració general en favor del SAAS es pressuposten anualment per cobrir el dèficit pressupostari, és a dir l'import corresponent a l'excés entre els ingressos pressupostats i les despeses pressupostades. Les transferències corrents es destinen a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos corrents, i les transferències de capital es destinen a cobrir les inversions de l'entitat, prèvia presentació de les factures corresponents.

En qualsevol cas, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen el següent:

"Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius."

Considerant l'anterior, es van fer els tràmits per formalitzar l'acord amb Govern del no retorn dels resultats de l'exercici 2019 i anteriors, entenent que aquests excedents generats van compensar altres anys de dèficits i, en tot cas, es van considerar recursos necessaris per donar suport a la solvència i liquiditat d'aquesta parapública. Aprofitem l'avinentesa per posar de manifest que, seguint el criteri del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2020 s'han anat retornant puntualment a Govern els excedents pressupostaris corresponents.

4. **<u>En relació al punt 2.5 licitació i execució de contractes administratius, es formulen les següents al·legacions:</u>**

S'han promogut licitacions en les quals s'ha requerit incorporar en un mateix sobre l'oferta econòmica i els criteris valorables objectivament amb els que són objecte de valoració qualitativa, la qual cosa contravé al que disposa 33.2 de la LCP, a la vegada que és contrària als principis d'objectivitat, igualtat d'oportunitats dels licitadors i transparència aplicables a la contractació administrativa

Pel que fa a l'observació relativa a la forma de presentació de propostes dels interessats val a dir que els expedients de contractació administrativa relatius als contractes ressenyats responen al format de contractació que es realitzava amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública actualment vigent ,que va entrar en vigor el dia 1 de setembre del 2022, és a dir d'acord amb el que preveia la Llei de contractació pública del 9 de novembre del 2000 i els procediments vigents fins llavors.

D'acord amb això i en mèrits del que preveu la Disposició transitòria sisena. Propostes dels interessats de la llei 14/2022; fins a l'entrada en funcionament de la plataforma de contractació pública, que per motius externs al SAAS no va estar operativa fins al mes de juliol de l'any 2023, moment en que es va tramitar el primer expedient de contractació per mitjà de la mateixa.

A continuació transcrivim literalment el redactat de la citada disposició transitòria:

"Disposició transitòria sisena. Propostes dels interessats
El sistema de presentació de propostes per part dels interessats regulat a l'article 33 i de classificació de les ofertes regulat a l'article 40 s'apliquen a partir de la posada en funcionament de la Plataforma de contractació del sector públic que regula l'article 129. Entretant, se segueixen aplicant els procediments vigents."

S'ha adjudicat un contracte a un licitador que va presentar variants a la seva oferta quan aquestes no estaven autoritzades expressament en els Plecs reguladors de la licitació, contravenint l'article 33.4 de la LCP.

Com s'ha justificat en el punt precedent, on aquesta contractació també s'hi ha vist referenciada, aquesta s'ha substanciat d'acord amb els procediments que preveia la Llei de contractació pública del 9 de novembre del 2000.

En aquest sentit, en aplicació de la llei de contractació pública del 2000, aquesta no preveia cap aspecte, sobre la presentació d'ofertes variants. D'acord amb això, el SAAS va realitzar l'avaluació de les ofertes segons les necessitats del SAAS per comparar-les de la forma més equitativa possible on finalment va resultar adjudicada l'oferta amb un import més econòmic.

5. **<u>En relació al punt 1.5 circularització advocats, es formulen les següents al·legacions:</u>**

A data del informe d'auditoria del Tribunal de Comptes no s'han pogut obtenir respostes a la sol·licitud d'informació de dos advocats circularitzats, pel que es desconeixen l'existència de possibles litigis no provisionats.

El SAAS ha reclamat de forma reiterativa la resposta de la circularització dels advocats.

Com a informació de procediment alternatiu, no hi ha hagut cap factura registrada durant l'exercici d'accions legals realitzades pels advocats que no han contestat a la circularització.

Tanmateix prendrem les mesures al nostre abast perquè en properes auditories els advocats del SAAS facin arribar les respostes de circularització als auditors.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.2.3. Despeses de personal

...

Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, entre d'altres aspectes, de manera que es donen les notes d'alienitat i dependència que preveu l'article 5 de la Llei de relacions laborals per a que, aquesta relació, hagi de ser qualificada de relació laboral.

Es recomana que el SAAS revisi les relacions d'aquesta naturalesa i les ajusti al marc normatiu vigent. En aquests sentit, cal tenir en compte, també, que els contractes diferents dels laborals que pugui formalitzar el SAAS amb professionals han de respectar els criteris, procediments i terminis que regula la LCP.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté contractes de prestació de serveis amb diferents professionals l'objecte i característiques dels quals fa que, d'acord amb el que disposa l'article 5 de la Llei de relacions laborals hagin de ser qualificats de relació laboral. (nota 2.2.3)

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 17 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns.

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
1.6. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Ingressos patrimonials 16
2.2.2. Despeses de personal 16
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.4. Despeses financeres 17
2.2.5. Inversions reals 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu 23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 24
2.3.3. Propietat, planta i equipament 25
2.3.4. Actius intangibles 26
2.3.5. Comptes a pagar 26
2.3.6. Actius nets/patrimoni 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria 29
2.5. Contractació pública 30
2.6. Altres aspectes a destacar 30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 37
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 44

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, entre d'altres, per la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (en endavant, la SDADV).

La fiscalització de la SDADV forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024, i consten, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 14 de maig de 2024, la SDADV va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que 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 SDADV 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 SDADV expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte d'aquesta fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 fa referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 de desembre de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

La SDADV ha estat constituïda en virtut de la Llei per la qual es constitueix la SDADV (en endavant, Llei de creació de la SDADV), i d'acord amb la mateixa Llei, és una entitat de dret públic de base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar.

La principal finalitat de la SDADV és la gestió dels drets patrimonials d'autor i veïns previstos en la legislació del Principat d'Andorra en la matèria, que inclouen els drets d'explotació o drets econòmics exclusius segons la terminologia emprada per la Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999, i els drets de remuneració equitativa o simple remuneració. També són finalitats de la SDADV les que estableixin els seus estatuts.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999, 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.
- Decret legislatiu del 9-1-2019 de publicació del text refós de la Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra, i les seves modificacions posteriors.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable, perquè en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin 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'estudi esmentat hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern són l'assemblea general i el consell d'administració.

L'11 de setembre de 2023, s'incorpora la nova directora de la SDADV encarregada també de la supervisió i control de la situació comptable i financera.

L'entitat utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i del cens, però no en disposa de cap d'específic per al seguiment pressupostari.

Es disposa d'un suport comptable extern, i d'un servei extern per a treballs d'assistència jurídica en relació als drets d'autor, contractes, liquidacions, negociacions, etc. Així mateix compta amb una persona per a tasques relacionades amb la gestió administrativa de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de la SDADV.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2023 s'han sotmès a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 del DLTRLGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	70.814,58
2. Consums de béns corrents i serveis	608.775,06
3. Despeses financeres	1.000,00
Despeses corrents	***680.589,64***
6. Inversions reals	1.600,00
Despeses de capital	***1.600,00***
Total pressupost despeses	**682.189,64**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
5. Ingressos patrimonials	682.189,64
Ingressos corrents	***682.189,64***
Total pressupost d'ingressos	**682.189,64**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

	Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit Altes	Transferències de crèdit Baixes	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Ingressos patrimonials	682.189,64	0,00	0,00	0,00	0,00	9.044,88	0,00	0,00	0,00	0,00	691.234,52
	Ingressos corrents	**682.189,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.044,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**691.234,52**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Total pressupost ingresos	**682.189,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.044,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**691.234,52**
1	Despeses personal	70.814,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.761,89	0,00	0,00	0,00	0,00	72.576,47
2	Consum de béns i serveis	608.775,06	31.845,89	0,00	0,00	0,00	7.283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	647.903,95
3	Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses corrents	**680.589,64**	**31.845,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.044,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**721.480,42**
												0,00
6	Inversions reals	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses de capital	**1.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.600,00**
	Total pressupost despeses	**682.189,64**	**31.845,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.044,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**723.080,42**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Crèdits ampliables

L'article 25 del DLTRLGFP fixa que tenen el caràcter d'ampliables, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general; la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit per aquests conceptes.

Concepte	Import
220 Material d'oficina	57,20
222 Comunicacions	62,40
226 Altres serveis	31,90
227 Treballs realitzats per altres empreses	858,00
Consum de béns i serveis	***1.009,50***
Total	**1.009,50**

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

Cal indicar que el finançament d'aquests crèdits ampliables es fixa amb uns majors ingressos, que segons es desprèn de la informació facilitada, no s'han produït.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2	Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
5	Ingressos patrimonials	682.189,64	9.044,88	691.234,52	365.379,16	(325.855,36)	458.134,32	(92.755,16)	-20,25%	-
	Ingressos corrents	**682.189,64**	**9.044,88**	**691.234,52**	**365.379,16**	**(325.855,36)**	**458.134,32**	**(92.755,16)**	**-20,25%**	**-**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8	Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-
	Total pressupost ingresos	**682.189,64**	**9.044,88**	**691.234,52**	**365.379,16**	**(325.855,36)**	**458.134,32**	**(92.755,16)**	**-20,25%**	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: La columna de pagat correspon a cobrat, no s'informa dels imports cobrats.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost final 2023	Liquidat Exercici 2023	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2022	Pressupost inicial 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
72.576,47	51.624,73	(20.951,74)	52.222,50	90.477,10	(597,77)	-1,14%	-
647.903,95	300.892,64	(347.011,31)	254.857,57	497.038,56	46.035,07	18,06%	-
1.000,00	623,11	(376,89)	505,47	1.000,00	117,64	-	-
0,00	0,00	0,00	5.394,00	44.639,22	(5.394,00)	-100,00%	-
721.480,42	**353.140,48**	**(368.339,94)**	**312.979,54**	**633.154,88**	**40.160,94**	**12,83%**	-
							-
1.600,00	885,74	(714,26)	0,00	1.600,00	885,74	0,00%	-
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
1.600,00	**885,74**	**(714,26)**	**0,00**	**1.600,00**	**885,74**	**0,00%**	-
723.080,42	**354.026,22**	**(369.054,20)**	**312.979,54**	**634.754,88**	**41.046,68**	**13,11%**	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: El quadre presentat per la SDADV no s'ajusta al quadre de liquidació pressupostaria segons el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes Internacionales de comptabilitat per al sector públic (NICSP) en no identificar-s'hi els capítols del pressupost de despeses. No s'informa dels imports pagats.

Resultat pressupostari

Capitol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	682.189,64	691.234,52	365.379,16	52,86%	458.134,32	(92.755,16)	-20,25%
Despeses de funcionament (1)	679.589,64	720.480,42	352.517,37	48,93%	312.474,07	40.043,30	12,81%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	1.600,00	1.600,00	885,74	55,36%	0,00	885,74	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**(30.845,90)**	**11.976,05**	**-38,83%**	**145.660,25**	**(133.684,20)**	**-91,78%**
Despeses financeres	**1.000,00**	**1.000,00**	623,11	62,31%	505,47	117,64	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**11.352,94**	**0,00%**	**145.154,78**	**(133.801,84)**	**-92,18%**
Actius financers (ingressos)	**0,00**	**1.104,67**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**(30.741,23)**	**11.352,94**	**0,00%**	**145.154,78**	**(133.801,84)**	**-92,18%**

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

Font: SDADV
(Imports en euros)

Nota: Els 1.104,67 euros classificats com actius financers (ingressos) del pressupost final no corresponen a l'exercici 2023, i per tant el resultat pressupostari hauria de ser de -31.845,90 euros.

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 del DLTRLGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflecteix la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat i especialitat regulats als articles 14 i 15 del DLTRLGFP.

Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració

Durant el 2023 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 26% dels ingressos recaptats, sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin la fixació d'aquest percentatge, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV.

Comptes sense la memòria pressupostària

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on s'hi detallin les operacions pressupostàries a un abast suficient per ser interpretades les xifres significatives, i com a mínim, a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, contravenint l'establert a l'article 19.4;a) del DLTRLGFP.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Ingressos patrimonials**	**682.189,64**	**9.044,88**	**691.234,52**	**365.379,16**	**- 325.855,36**	**52,86%**
550	Ingressos patrimonials	682.189,64	9.044,88	691.234,52	365.379,16	- 325.855,36	52,86%
5	**Ingressos patrimonials**	**682.189,64**	**9.044,88**	**691.234,52**	**365.379,16**	**- 325.855,36**	**52,86%**

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

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

Contingència activa

L'entitat manté una divergència amb la SACEM, societat homònima francesa, sobre uns drets de reproducció mecànica i una possible divergència sobre els *royalties* generats per les plataformes de *streaming*, reclamant-li ingressos que aquella entitat ha recaptat per activitats que han tingut lloc al Principat. No consta que aquesta reclamació s'hagi dut a terme per la via judicial. Es desconeix l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar, ja que podria afectar diferents exercicis.

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Agents de l'Administració de caràcter indefinit**	**61.311,32**	**1.525,45**	**62.836,77**	**44.696,73**	**-18.140,04**	**71,13%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents indefinits	61.311,32	1.525,45	62.836,77	44.696,73	-18.140,04	71,13%
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**9.503,26**	**236,44**	**9.739,70**	**6.928,00**	**-2.811,70**	**71,13%**
160	Quotes seguretat social	9.503,26	236,44	9.739,70	6.928,00	-2.811,70	71,13%
1	**Despeses de personal**	**70.814,58**	**1.761,89**	**72.576,47**	**51.624,73**	**-20.951,74**	**71,13%**

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

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

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar la Directora de la SDADV. En el procés de selecció emprat ni en l'edicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

Diferències en el càlcul salarial

L'entitat que tenia un treballador contractat en base a 6 hores diàries de dedicació laboral, procedeix a incrementar-la a 8 hores/dia a partir del febrer de 2023. Dels treballs efectuats s'ha observat que s'han satisfet 439 euros en excés del càlcul que resultaria de convertir la retribució de 6 hores/dia a les noves condicions pactades.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**10.032,00**	**249,60**	**10.281,60**	**10.166,09**	**-115,51**	**98,88%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	10.032,00	249,60	10.281,60	10.166,09	-115,51	98,88%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**6.144,00**	**645,89**	**6.789,89**	**4.069,22**	**-2.720,67**	**59,93%**
212	Reparació d'edificis i altres construccions	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
216	Reparació i conservació equipaments	5.844,00	645,89	6.489,89	4.069,22	-2.420,67	62,70%
22	**Material, subministraments i altres**	**137.910,76**	**32.209,50**	**170.120,26**	**71.724,33**	**-98.395,93**	**42,16%**
220221	Material d'oficina	2.299,00	57,20	2.356,20	659,06	-1.697,14	27,97%
	Subministraments	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
222	Comunicacions	2.508,00	62,40	2.570,40	1.074,86	-1.495,54	41,82%
223	Transport	500,00	-	500,00	6,71	-493,29	1,34%
226	Altres serveis	25.418,76	1.231,90	26.650,66	2.995,90	-23.654,76	11,24%
227	Treballs realitzats per altres empreses	106.785,00	30.858,00	137.643,00	66.987,80	-70.655,20	48,67%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**350,00**	**-**	**350,00**	**-**	**-350,00**	**-**
230	Reembossament de dietes	350,00	-	350,00	-	-350,00	-
24	**Nous serveis**	**454.338,30**	**6.023,90**	**460.362,20**	**214.933,00**	**-245.429,20**	**46,69%**
242	Nous serveis	454.338,30	6.023,90	460.362,20	214.933,00	-245.429,20	46,69%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**608.775,06**	**39.128,89**	**647.903,95**	**300.892,64**	**-347.011,31**	**46,44%**

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

Veure nota 2.1.2.

2.2.4. Despeses financeres

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**623,11**	**-376,89**	**62,31%**
349	Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	623,11	-376,89	62,31%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**623,11**	**-376,89**	**62,31%**

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

2.2.5. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.500,00**	**-**	**1.500,00**	**885,74**	**-614,26**	**59,05%**
606	Equipaments per a processos d'informació	1.500,00	-	1.500,00	885,74	-614,26	59,05%
64	**Immobilitzat immaterial**	**100,00**	**-**	**100,00**	**-**	**-100,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
6	**Inversions reals**	**1.600,00**	**-**	**1.600,00**	**885,74**	**-714,26**	**55,36%**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2023	2022
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	847.628,86	868.931,43
Comptes a cobrar	25	67.018,22	50.843,42
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	1.740,00	1.740,00
Total		**916.387,08**	**921.514,85**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	1.136,34	616,46
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	59,76	302,19
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		**1.196,10**	**918,65**
Total Actius		**917.583,18**	**922.433,50**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	771.576,41	753.077,97
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos		1.388,72	1.022,63
Total		**772.965,13**	**754.100,60**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		0,00	0,00
Provisions no recurrents		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Concessió de serveis		0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		**772.965,13**	**754.100,60**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		67.956,23	44.642,30
Resultat acumulat		(23.338,18)	23.690,60
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**917.583,18**	**922.433,50**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici

Resultat financer	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancios i gravàmens	4	0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	0,00	0,00
Total		**0,00**	**0,00**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	365.379,16	452.894,34
Vendas d'aigua i electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament	8	0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	2,34	44,21
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	10,09	0,41
Total		**365.391,59**	**452.938,96**
Ingressos totals		**365.391,59**	**452.938,96**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(51.624,73)	(52.222,50)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00	0,00
Amortització i depreciació	14/29	(608,29)	(592,09)
Reparacions i manteniment	15	(940,92)	(863,19)
Contractació de serveis	16	(82.001,69)	(64.967,36)
Ajuts i subvencions	17	0,00	0,00
Despeses generals	18	(246.583,29)	(309.693,41)
Despeses financeres	19	(24,20)	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(381.783,12)**	**(428.338,55)**
Altres guanys/(pèrdues)		(5,02)	(3,42)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	(6.941,63)	(906,39)
Resultat abans d'impostos		**(23.338,18)**	**23.690,60**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**(23.338,18)**	**23.690,60**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	358.479,89	450.847,94
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(52.002,57)	(53.617,60)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(223.269,91)	(176.207,42)
Altres despeses de gestió	(103.492,38)	(111.936,24)
Interesos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	0,00	(5.084,00)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**(20.284,97)**	**104.002,68**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.017,60)	0,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	**(1.017,60)**	**0,00**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efe	(21.302,57)	104.002,68
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	868.931,43	764.928,75
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	847.628,86	868.931,43

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**365.379,16**	**365.391,59**	**(12,43)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	12,43	(12,43)
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	365.379,16	365.379,16	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**354.026,22**	**388.729,77**	**(34.703,55)**
Despeses de personal	51.624,73	51.624,73	0,00
Consum de béns corrents i serveis	300.892,64	335.947,05	(35.054,41)
Despeses financeres	623,11	549,70	73,41
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	885,74	0,00	885,74
Inversions reals (amortitzacions)	0,00	608,29	(608,29)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**11.352,94**	**(23.338,18)**	**34.691,12**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(23.338,18)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(885,74)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	6.941,63
Provisions	28.399,30
Despese financeres	29,22
Amortitzacions	608,29
Ingresos anticipats	0,00
Despeses anticipats	(389,15)
Altres casuístiques	**(12,43)**
- Ingressos financers	(12,43)
- Diferències subvencions	0,00
RESULTAT AJUSTAT	**11.352,94**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Incorrecta imputació de les inversions

L'entitat imputa el dipòsit del lloguer i fiances a llarg termini dins dels actius corrents de l'estat de situació financera, quan pel venciment del contracte de lloguer i la naturalesa de les fiances, aquests imports haurien de figurar dins dels actius no corrents, per un import de 1.740 euros.

2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**358.479,89**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	358.479,89
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**379.782,46**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	379.782,46
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	(21.302,57)
Saldo final tresoreria 31/12/2022	868.931,43
3. Saldo final tresoreria 31/12/2023	**847.628,86**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2023	2022
Banc	847.600,63	868.903,36
Caixa	28,23	28,07
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**847.628,86**	**868.931,43**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	23,60	23,60	-
Caixa GBP	4,63	4,47	0,16
Cybertargeta	363,36	-	363,36
Crèdit Andorrà	847.237,27	833.066,87	14.170,40
Mora Banc	-	35.836,49	-35.836,49
Total	**847.628,86**	**868.931,43**	**-21.302,57**

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

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

Pagaments amb cibertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

La SDADV realitza el pagament de serveis professionals mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons l'estat financer retut es resumeix en el quadre següent:

	2023	2022
Deutors pressupostaris	63.855,06	47.392,59
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	3.163,16	3.450,83
Total	**67.018,22**	**50.843,42**

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: Les periodificacions d'actiu haurien d'estar classificades a l'estat de situació financera en un epígraf independent, anomenat "Pagaments anticipats" i no dintre de l'epígraf "Comptes a cobrar"

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Drets de retransmissió	365.379,16	452.894,34	-87.515,18
Total	**365.379,16**	**452.894,34**	**-87.515,18**

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

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

Ingressos imputats incorrectament

S'han detectat ingressos per 15,20 milers d'euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2023 corresponen a l'exercici 2022 i anteriors. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2023, o bé a exercicis anteriors.

Dins dels ingressos comptabilitzats de l'exercici 2023 no figura un import de 136.011 euros cobrat el 2 d'abril del 2024 corresponent als drets per a l'autorització de la retransmissió per cable i referent als drets dels titulars de drets d'autor i drets veïns diferents dels drets dels productors audiovisuals, del segon semestre de l'any 2023 per part d'Andorra Telecom, SAU.

2.3.3. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments de la propietat, planta i equipament és el següent:

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	3.360,23	885,74	0,00	0,00	4.245,97
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**3.360,23**	**885,74**	**0,00**	**0,00**	**4.245,97**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	(2.743,77)	(365,86)	0,00	0,00	(3.109,63)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(2.743,77)**	**(365,86)**	**0,00**	**0,00**	**(3.109,63)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**616,46**	**519,88**	**0,00**	**0,00**	**1.136,34**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

La SDADV té a 31 de desembre de 2023 elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament per import de 1.969 euros i que encara estan en ús. Aquesta informació hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

	Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat Industrial	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Aplicacions informàtiques	4.492,05	0,00	0,00	0,00	4.492,05
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**5.992,05**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.992,05**
Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat Industrial	(1.500,00)	0,00	0,00	0,00	(1.500,00)
Aplicacions informàtiques	(4.189,86)	(242,43)	0,00	0,00	(4.432,29)
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**(5.689,86)**	**(242,43)**	**0,00**	**0,00**	**(5.932,29)**
Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor Net Comptes	**302,19**	**(242,43)**	**0,00**	**0,00**	**59,76**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

La SDADV té a 31 de desembre de 2023 elements de l'epígraf d'actius intangibles per import de 4.780 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2023	2022
Creditors comercials	46.121,89	44.660,24
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	725.132,64	708.034,96
Altres pagaments	321,88	382,77
Total	**771.576,41**	**753.077,97**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Manca de repartiment de drets d'autor i drets veïns

Els comptes a pagar de la SDADV inclouen un import de 725.133 euros pendent de pagament, corresponent a *Royalties* recaptats, els quals no han estat repartits entre els titulars dels drets d'autor i drets veïns, pel motiu, segons manifesta l'entitat, pel que fa a determinat col·lectiu d'actors, per no haver arribat a acords amb les entitats destinatàries, i, en el cas de determinats drets recaptats per la reproducció musical, per no disposar d'informació i procediments que permetin el seu repartiment.

D'acord amb l'article 9.2 de la Llei 23/2011, del 29 de desembre de constitució de la SDADV correspon al Consell d'administració de la SDADV la decisió sobre els mètodes i regles de distribució de les quantitats recaptades dels usuaris per part de la SDADV.

De l'anterior se'n desprèn que la SDADV estaria incomplint l'obligació de distribució d'aquests drets que li requereix l'article 35.4 de la Llei sobre drets d'autor i drets veïns i l'article 11.4 de la Llei 23/2011, del 29 de desembre de constitució de la SDADV.

Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la SDADV.

La tutela de l'entitat correspon a Govern, i també la supervisió i el control de la seva activitat, i el compliment de la legislació vigent i els seus estatuts, segons preveu l'article 15 de la Llei 23/2011, del 29 de desembre, de constitució de la SDADV.

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	**100.000,00**	**60.667,99**	**0,00**	**(13.624,19)**	**147.043,80**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en politiques comptables	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Saldo reexpressat	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (estalvi) del periode	0,00	(2.401,50)	**0,00**	23.690,60	**21.289,10**	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	0,00	**(13.624,19)**	**0,00**	13.624,19	0,00	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	**100.000,00**	**44.642,30**	**0,00**	**23.690,60**	**168.332,90**	**0,00**	**100,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	(376,67)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Perdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	23.690,60	**0,00**	(23.690,60)	0,00	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (destalvi) del periode	0,00	0,00	**0,00**	(23.338,18)	**(23.338,18)**	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2023	**100.000,00**	**67.956,23**	**0,00**	**(23.338,18)**	**144.618,05**	**0,00**	**100,00%**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**67.018,22**
	del pressupost corrent	35.474,97	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	de cobrament dubtós	31.543,25	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**773.287,01**
	del pressupost corrent	46.121,89	
	de pressupostos tancats	725.454,52	
	d'operacions no pressupostàries	1.710,60	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**847.628,86**
	I Romanent de tresoreria afectat		0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		141.360,07
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**141.360,07**

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: Tot i que a nivell d'import total pel que fa als drets pendents de cobrament no té impacte, pel que fa a la presentació, l'import que s'hauria de classificar com a cobrament dubtós hauria de ser -31.543,25 euros, corresponents al deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials i els + 31.543,25 euros haurien de classificar-se com a pressupost corrent al tractar-se de clients de cobrament dubtós.

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria en deriven les següents observacions:

Romanents afectats

La SDADV no ha considerat cap import com afectat. Dels càlculs efectuats, el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser 63.855 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 47.832 euros.

Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 863.652 euros, dels quals 725.132 euros podrien tenir la consideració d'afectat en correspondre a l'aplicació d'un ingrés a la finalitat que requereix la Llei. I un romanent de tresoreria no afectat per 138.520 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'entitat ha efectuat contractacions directes 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 compromès
PI Advocats	Assessorament legal	33.749
BMAT	Monitorització canals ràdio i TV	11.940
Total		**45.689**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Aplicació limitada de la Llei de constitució de la SDADV

L'article 10 de la Llei de constitució de la SDADV atribueix a aquesta entitat l'exclusivitat de la gestió dels drets de retransmissió per cable i els drets de gestió col·lectiva obligatòria, així com els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració.

De la informació revisada s'observa que l'entitat gestiona *royalties* procedents dels usos de creacions i prestacions que provenen dels actes de retransmissió per cable duts a terme per Andorra Telecom i la gestió dels drets d'autor de continguts audiovisuals procedents d'usuaris del sector hoteler, restauració, oci, centres comercials de gran superfície, actes esportius i entitats del sector públic, principalment, sense que es coneguin accions per a la gestió, recaptació i distribució dels drets corresponents a la resta de les obres que, d'acord amb la Llei, són susceptibles de meritar drets econòmics en concepte de drets d'autor i drets veïns.

Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials a la SDADV. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 del DLTRLGFP per omissions que afecten la recaptació de drets econòmics de les finances públiques que regula l'article 58.b) del DLTRLGFP.

La tutela de l'entitat correspon a Govern, i també la supervisió i el control de la seva activitat, i el compliment de la legislació vigent i els seus, estatuts, segons preveu l'article 15 de la Llei 23/2011, del 29 de desembre, de constitució de la SDADV.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

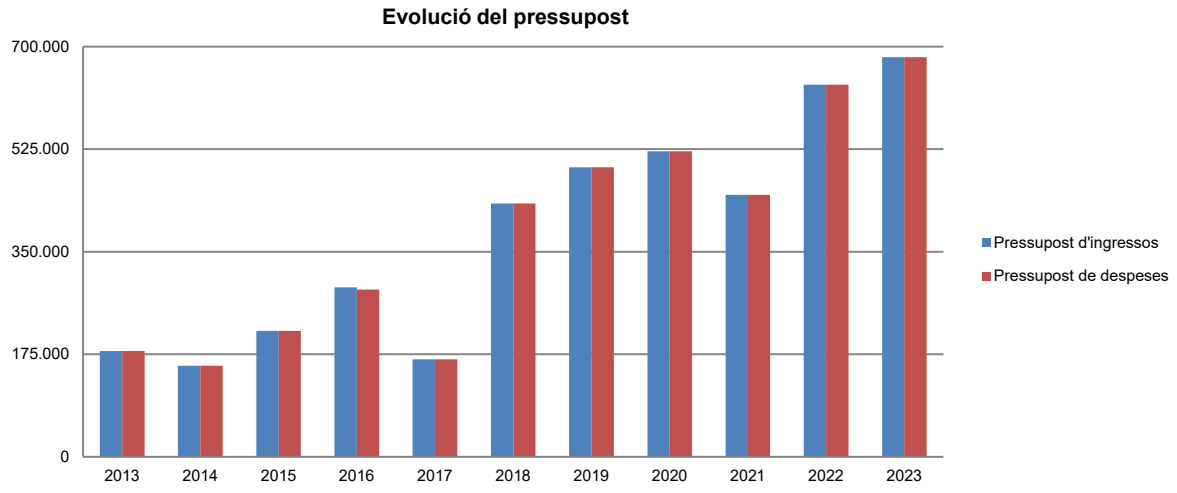
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	-	-	-	-	12.474	-	31.522	-
5. Ingressos patrimonials	288.994	166.112	432.200	494.183	508.700	446.965	603.233	682.190
Ingressos corrents	***288.994***	***166.112***	***432.200***	***494.183***	***521.174***	***446.965***	***634.755***	***682.190***
Total ingressos	**288.994**	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**	**446.965**	**634.755**	**682.190**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	34.900	29.647	49.194	64.886	66.420	54.252	90.477	70.815
2. Consum de béns corrents i serveis	218.943	104.033	335.238	385.270	415.945	358.032	497.039	608.775
3. Despeses financeres	500	300	-	1.200	1.200	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	18.985	23.341	28.093	33.604	35.609	32.181	44.639	-
Despeses corrents	***273.328***	***157.321***	***412.525***	***484.960***	***519.174***	***445.465***	***633.155***	***680.590***
6. Inversions reals	12.000	-	2.500	1.000	2.000	1.500	1.600	1.600
8. Actius financers	-	8.791	17.175	8.223	-	-	-	-
Despeses de capital	***12.000***	***8.791***	***19.675***	***9.223***	***2.000***	***1.500***	***1.600***	***1.600***
Total despeses	**285.328**	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**	**446.965**	**634.755**	**682.190**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

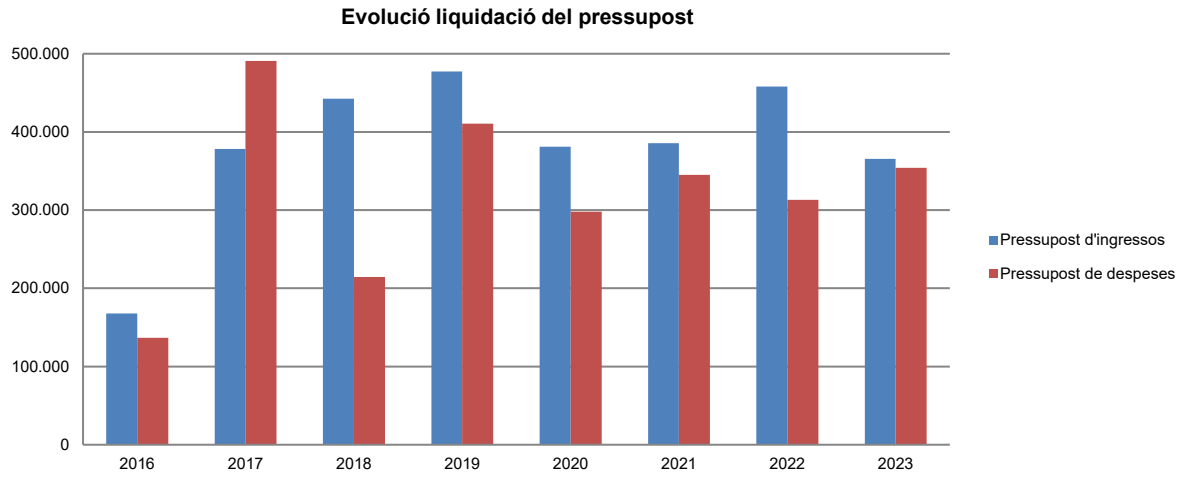
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	16	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	3.640	4.750	1.016	-	-
5. Ingressos patrimonials	167.876	378.098	442.402	473.491	376.181	384.707	458.134	365.379
Ingressos corrents	***167.892***	***378.098***	***442.402***	***477.131***	***380.931***	***385.724***	***458.134***	***365.379***
8. Actius financers	-	-	171	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	***171***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**167.892**	**378.098**	**442.573**	**477.131**	**380.931**	**385.724**	**458.134**	**365.379**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

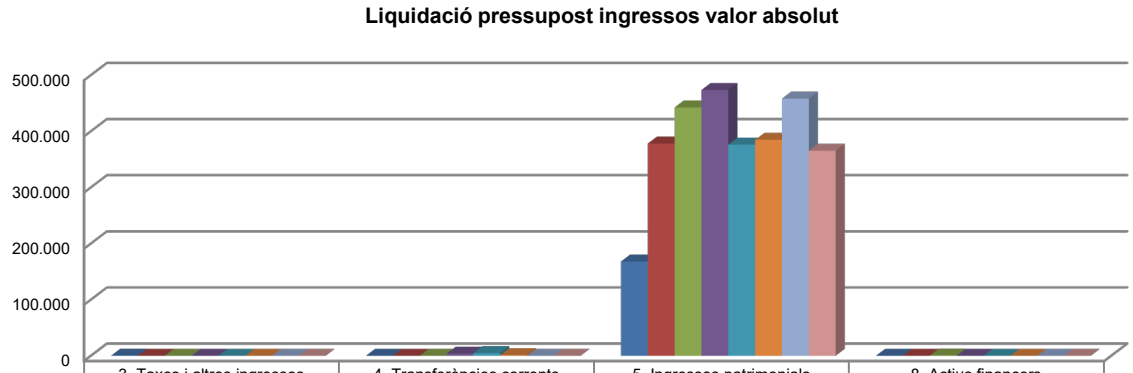
Pressupost de despeses	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	36.546	33.727	49.026	52.674	55.720	57.181	52.223	51.625
2. Consum de béns corrents i serveis	77.877	427.239	139.466	329.108	209.781	256.994	254.858	300.893
3. Despeses financeres	-	-	200	444	1.966	550	505	623
4. Transferències corrents	22.445	29.219	25.848	26.243	30.141	30.271	5.394	-
Despeses corrents	***136.868***	***490.185***	***214.540***	***408.469***	***297.608***	***344.996***	***312.980***	***353.141***
6. Inversions reals	-	459	-	2.030	574	-	-	886
8. Actius financers	-	-	-	5	-	-	-	-
Despeses de capital	***-***	***459***	***-***	***2.035***	***574***	***-***	***-***	***886***
Total despeses	**136.868**	**490.644**	**214.540**	**410.504**	**298.182**	**344.996**	**312.980**	**354.027**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



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

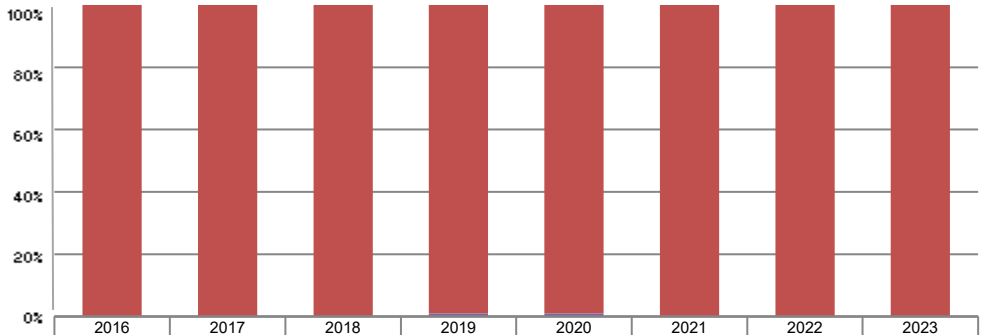
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
2016	16	-	167.876	-
2017	-	-	378.098	-
2018	-	-	442.402	171
2019	-	3.640	473.491	-
2020	-	4.750	376.181	-
2021	-	1.016	384.707	-
2022	-	-	458.134	-
2023	-	-	365.379	-

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

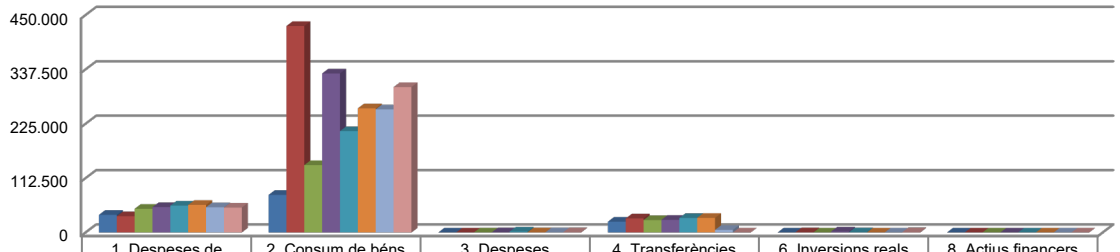
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	1%	1%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	100%	99%	99%	100%	100%	100%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

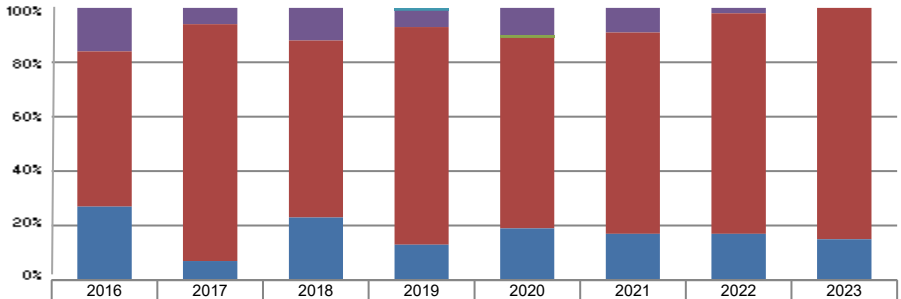
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2016	36.546	77.877	-	22.445	-	-
2017	33.727	427.239	-	29.219	459	-
2018	49.026	139.466	200	25.848	-	-
2019	52.674	329.108	444	26.243	2.030	5
2020	55.720	209.781	1.966	30.141	574	-
2021	57.181	256.994	550	30.271	-	-
2022	52.223	254.858	505	5.394	-	-
2023	51.625	300.893	623	-	886	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	27%	7%	23%	13%	19%	17%	17%	15%
2. Consum de béns corrents i serveis	57%	87%	65%	80%	70%	74%	81%	85%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	16%	6%	12%	6%	10%	9%	2%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

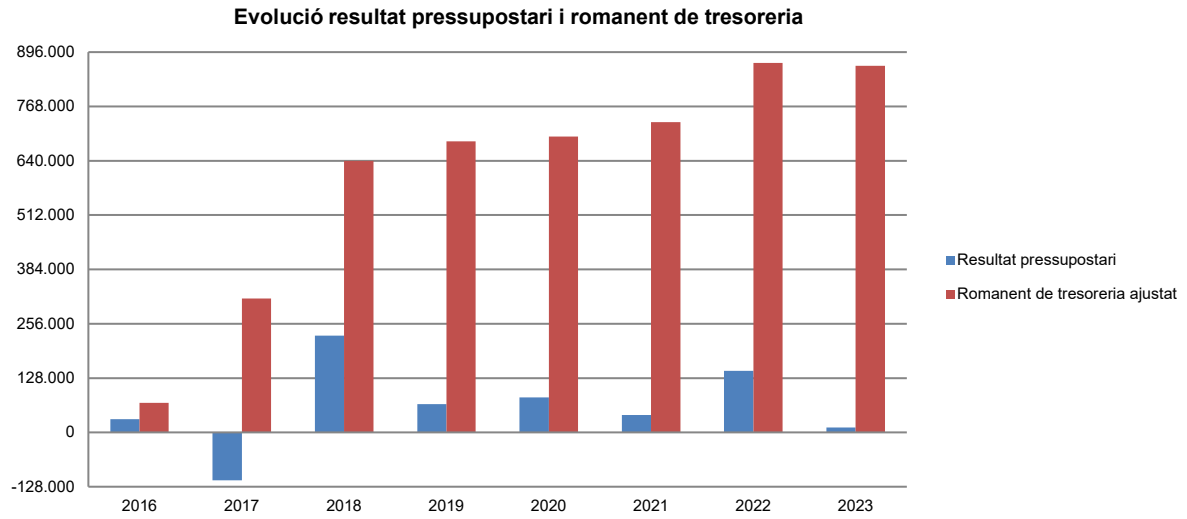
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	167.892	378.098	442.573	477.131	380.931	385.724	458.134	365.379
Total despeses liquidades	136.868	490.644	214.540	410.504	298.182	344.996	312.980	354.027
Resultat pressupostari	**31.024**	**-112.546**	**228.033**	**66.627**	**82.749**	**40.728**	**145.154**	**11.352**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	39.315	47.345	33.714	82.169	10.284	19.055	47.393	63.855
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-450.853	-232.279	-40.289	-56.602	-66.814	-52.928	-46.066	-47.832
3. (+) Fons líquids	481.250	500.456	646.223	660.475	753.418	764.929	868.931	847.629
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**	**731.056**	**870.258**	**863.652**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	204.173	489.005	498.332	539.513	593.060	708.035	725.132
II. Romanent de tresoreria no afectat	69.712	111.349	150.643	187.710	157.375	137.996	162.223	138.520
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**	**731.056**	**870.258**	**863.652**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,4%	0,2%	6,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	96,5%	73,1%	86,3%	72,2%	52,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	83,1%	57,2%	76,9%	49,2%	49,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	12,8%	18,7%	16,6%	16,7%	14,6%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	80,2%	70,4%	74,5%	81,4%	85,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,4%	10,1%	8,8%	1,7%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,5%	0,2%	0,0%	0,0%	0,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	14,4%	21,9%	10,6%	31,7%	3,3%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	14,4%	21,9%	10,6%	31,7%	3,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,2%	98,8%	99,7%	100,0%	100,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	192.947	161.970	145.533	167.414	143.422
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	134,7%	126,7%	122,5%	122,2%	118,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	118,8%	124,3%	118,4%	115,2%	109,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV no compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)
- La SDADV té drets recaptats per import de 725.133 euros, no distribuïts, i per la qual cosa podria estar incomplint les obligacions de repartiment que li requereixen les lleis sobre drets d'autor i drets veïns i de constitució de la pròpia societat. (nota 2.3.5)
- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 863.652 euros, l'afectat de 725.132 euros i el no afectat de 138.520 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 45.689 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al que es requereix a l'article 31 del DLTRLGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 del DLTRLGFP. (notes 1.6 i 2.2)
- La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on s'hi detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)
- La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, no consta que aquesta reclamació s'hagi dut a terme per la via judicial; desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercicis. (nota 2.2.1)
- S'han detectat ingressos per 15,20 milers euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2023 corresponen al 2022 i anteriors. (nota 2.3.2)

Altres observacions

- La part dels *royalties* destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 26% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)
- La SDADV no gestiona la totalitat dels drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració que li requereixen les lleis, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria, es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjectes a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, 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 SDADV ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

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 Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets veïns del Principat d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

SDADV

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2023 DE LA SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA

1. **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS ESPECÍFIQUES DE L'ANY 2023:**

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar la Directora de la SDADV. En el procés de selecció emprat ni en l'edicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

En base als articles 16.11.1.c i l'article 20.1 dels estatuts de l'SDADV:

Article 16.11.1.c El Consell d'Administració

c) Designació i cessament del director de la SDADV, si escau.

Article 20 Director

20.1. El director de la SDADV, que és nomenat, si escau, i cessat pel Consell d'Administració segons s'estableix en aquests estatuts, executa els acords de l'Assemblea General i del Consell d'Administració sota les indicacions i la supervisió del president dels dits òrgans, i realitza qualsevol altra funció que li sigui encomanada pels dits òrgans.

I amb aquesta base, es va procedir a la selecció de la direcció tenint en consideració a més a més, que la persona que passaria a ocupar la seva direcció, estaria directament relacionada amb els requisits de formació i experiència que es cercaven, d'acord amb l'establert a l'edicte de la convocatòria.

La SDADV realitza el pagament de serveis professionals mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

L'SDADV pren nota d'aquesta observació, i informa al Tribunal de Comptes que ja està aplicant les modificacions escaients.

La SDADV té drets recaptats per import de 725.133 euros, no distribuïts, i per la qual cosa podria estar incomplint les obligacions de repartiment que li requereixen les lleis sobre drets d'autor i drets veïns i de constitució de la pròpia societat. (nota 2.3.5)

L'SDADV està realitzant els seus millors esforços per arribar a acords amb entitats gestores destinatàries, i per disposar d'informació i procediments que permetin el repartiment del

recaptat per la comunicació pública de material musical. El qual, no és una dificultat amb la qual es trobi només l'SDADV sinó que en més o menys mesura amb aquesta dificultat s'hi troben nombroses societats gestores, especialment les de petita dimensió.

L'import de 725.133 euros, inclou els drets recaptats de l'exercici 2023 i anteriors, i que es repartiran durant l'exercici 2024 una vegada es reclami les factures a les entitats gestores pertinents. D'aquest import, l'entitat és coneixedora i sap que repartirà uns 188.120 euros, per tant, l'import a repartir i pendent de distribuir és inferior i ascendeix a 537.013 euros.

Romanents afectats

El romanent de tresoreria total hauria de ser de 863.652 euros, l'afectat de 725.132 euros i el no afectat de 138.520 euros. (nota 2.4)

L'SDADV pren nota d'aquesta observació, i informa al Tribunal de Comptes que en la memòria del 2024 es tindrà en compte.

S'han efectuat contractacions directes per import global de 45.689 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

D'una banda, es puntualitza que en el 2023 l'SDADV no va dur a terme una contractació de serveis legals, sinó que la mateixa es va dur a terme en el 2022. Per tant, veiem oportú que es tingui en consideració.

D'altra banda, pel que fa a la contractació de l'empresa BMAT per a la monitorització de continguts d'emissions de ràdio i televisió, ara per ara, és l'empresa del sector de referència que ofereix un servei més complet. Això no obstant, estan sorgint altres empreses que comencen a dur a terme aquests serveis també amb certa solvència, que podrien ser competència de BMAT en el futur, especialment alguna empresa xinesa, el qual l'SDADV tindrà en compte per a eventuals futures contractacions, quan disposin de l'ampli repertori que ofereix BMAT i puguin oferir els mateixos serveis.

2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament al DLTRLGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al que es requereix a l'article 31 del DLTRLGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 del DLTRLGFP. (notes 1.6 i 2.2)

Per poder dur a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP pel que fa a l'enregistrament de les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses, l'SDADV ja disposa del programa IDEAN mitjançant el conveni signat amb govern durant l'any 2024. Per tant aquesta observació quedarà resolta durant la seva implantació al 2025.

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)

L'SDADV pren nota d'aquesta observació, i informa al Tribunal de Comptes que en la memòria del 2024 es tindrà en compte.

La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercici. (nota 2.2.1)

S'informa que l'SDADV ha reprès les converses amb la SACEM i la relació entre ambdues entitats, inclosa la resolució d'aquest assumpte, està progressant adequadament.

S'han detectat ingressos per 15,20 milers euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos de l'exercici 2023 corresponen al 2022 i anteriors. (nota 2.3.2)

Tots els contractes que és signen a l'SDADV són amb reciprocitat i, per tant, l'SDADV ha d'ingressar aquests imports quan merita. És cert que moltes vegades les declaracions d'ús musical, sobretot, en data de tancament, arriben durant el trimestre següent, i per tant, aquests ingressos es meriten amb la factura de l'any següent.

La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 26% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)

Segons indica la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 23 dels Estatuts de l'SDADV, de les quantitats recaptades es treuen les quotes d'administració i de recaptació fixades pel Consell d'Administració, destinades a compensar les despeses per al funcionament i gestió de l'SDADV.

La quota d'administració i recaptació analitzada pel Consell d'Administració per a l'exercici 2023 fou d'un 26%. Per tant, la decisió no fou arbitrària. En efecte, el Consell

d'Administració de l'SDADV va proposar, i l'Assemblea General de l'SDADV va acordar, el referit percentatge en l'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2023.

D'altra banda, aquest 26% és un percentatge que fou validat per la Confederació Internacional de Societats de Drets d'Autor (CISAC), de la qual l'SDADV n'és membre, i per les societats homòlogues amb les quals l'SDADV ha signat o està negociant acords, atès que aquestes altres entitats entenen que l'SDADV és una societat destinada a gestionar tota classe de drets i per tant allò que ha de destinar a l'administració és lògic que es trobi en aquests percentatges; aquesta realitat és definida per la realitat socioeconòmica del nostre país, amb una població d'uns 85.000 habitants (novembre 2023).

L'històric de la gestió dels drets d'autor es remunta al 1800, la dels drets veïns als drets d'autor algo més tard. Per això, en la majoria dels països les estructures de gestió de drets d'autor i drets veïns als drets d'autor tenen un històric i un ampli recorregut. Al Principat d'Andorra la gestió col·lectiva dels drets d'autor i els drets veïns als drets d'autor no s'inicia fins el desembre de l'any 2011, amb l'aprovació de la legislació corresponent.

La SDADV no gestiona la totalitat dels drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració que li requereixen les lleis, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

En efecte, en la Llei de creació de l'SDADV no està prevista la implantació gradual per part d'aquesta societat de les obligacions que li imposa aquesta llei en relació amb la gestió del dret de gestió col·lectiva obligatòria de retransmissió per cable (reconegut pels articles 17 i 32.3 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns) i dels drets de simple remuneració o remuneració equitativa reconeguts pels articles 19.6 i 29 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns. Cal precisar que la simple remuneració o la remuneració equitativa per la reproducció privada per a propòsits personals, establerta en l'article 7 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns, fou derogada per la llei de creació de l'SDADV.

De fet, en dret comparat, ni les lleis de drets d'autor i drets veïns ni els estatuts de societats homòlogues a l'SDADV preveuen la implantació gradual dels drets a gestionar per aquestes. En la pràctica, però, hi ha gairebé sempre una implantació gradual, especialment quan es tracta de societats que com l'SDADV gestionen molts tipus de drets, doncs és impossible, atès el treball previ que hi ha per a la posada en marxa de la gestió de qualsevol dret, que tot estigui enllestit al mateix temps.

El que sol succeir en la pràctica, doncs, és que les societats multidisciplinar estableixen el calendari a seguir, el qual depèn, entre d'altres, dels recursos econòmics de què disposin per a la seva execució en cada moment, de la necessitat o no segons els continguts a gestionar de l'obtenció prèvia d'un repertori internacional, i de la fàcil o difícil disposició dels usuaris del país de què es tracti per entendre el perquè de l'existència d'aquests drets, de les obligacions de remuneració i de la seva gestió per part d'entitats com l'SDADV.

Per tant, atès que la implantació gradual és una pràctica habitual en el sector, al qual s'hi afegeix que l'SDADV està en permanent contacte amb entitats supranacionals i nacionals que aglutinen els diferents titulars que representa, informant-les, entre d'altres, de la situació en què es troben les negociacions amb els usuaris del material de què es tracti, no hi ha cap dubte que l'SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.

Addicionalment a l'anterior, s'informa que l'any 2023 l'SDADV va anar consolidant la gestió dels drets relatius a obres visuals, addicionalment al ja gestionat en relació amb obres i prestacions audiovisuals i musicals. Així mateix, l'any 2023 la SDADV va treballar en la negociació més contractes per la gestió d'obres literàries. Per tant, a mesura que l'SDADV ha anat disposant de socis pertanyents a diferents àmbits, s'ha anat treballant en l'ampliació dels sectors gestionats.

Sr. Lluís Casahuga Torregrossa

President de l'SDADV

A Andorra la Vella, el 19 de març del 2025

Signat electrònicament
19.03.2025 17:26:25 CET
Lluis Casahuga
SDADV

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la **UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Universitat d'Andorra.

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. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.3. Ingressos patrimonials 13
2.2.4. Actius financers d'ingressos 13
2.2.5. Despeses de personal 14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.7. Despeses financeres 15
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses 16
2.2.9. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 25
2.3.3. Inventaris 25
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu 26
2.3.5. Actius no corrents 26
2.3.6. Comptes a pagar 28
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu 28
2.3.8. Passius financers 28
2.3.9. Compte d'endeutament 29
2.3.10. Actius nets/patrimoni 30
2.4. Estat del romanent de tresoreria 32
2.5. Contractació pública 33
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 39
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 39
5. CONCLUSIONS 39
6. AL·LEGACIONS 40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 47

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra (en endavant la Universitat o la UdA).

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024 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, gestió comptable de l'endeutament, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 que 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 UdA 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 UdA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la UdA en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en la UdA. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 31 de gener de 2025.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la UdA, 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 UdA. 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 UdA.

L'organització i control intern de la UdA s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern són el consell universitari, el rector, els directors de centre i el gerent.

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, la UdA s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres centres, el Centre de ciències de la salut i de l'educació, el Centre d'estudis empresarials i tecnològics i el Centre d'estudis virtuals i d'extensió universitària, i pels departaments de Coordinació del rectorat i Junta acadèmica. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es composa de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 de la Universitat d'Andorra.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	3.040.331,12	3. Taxes i altres ingressos	953.888,99
2. Consums de béns corrents i serveis	1.204.554,38	4. Transferències corrents	3.342.850,15
3. Despeses financeres	4.864,00	5. Ingressos patrimonials	12.311,96
4. Transferències corrents	125.590,56		
Despeses corrents	***4.375.340,06***	***Ingressos corrents***	***4.309.051,10***
6. Inversions reals	113.308,00	7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	-	8. Actius financers	179.596,96
Despeses de capital	***113.308,00***	***Ingressos de capital***	***179.596,96***
Total pressupost despeses	**4.488.648,06**	**Total pressupost d'ingressos**	**4.488.648,06**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 133.279 euros al tancament de 2021, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2023, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 132.611 euros al tancament de l'exercici 2022.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 179.597 euros, fet que comporta un dèficit en les provisions inicials del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Euros

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3	Taxes i altres ingressos	953.889	0	105.553	0	1.059.442
4	Transferències corrents	3.342.850	0	53.155	0	3.396.005
5	Ingressos patrimonials	12.312	0	0	0	12.312
	Ingressos corrents	**4.309.051**	**0**	**158.707**	**0**	**4.467.759**
6	Inversions reals	0	0	0	0	0
7	Transferències de capital	0	0	0	0	0
	Ingressos de capital	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
8	Romanents de tresoreria	179.597	132.611	0	0	312.208
	Variació d'actius i passius financers	**179.597**	**132.611**	**0**	**0**	**312.208**
	Total ingressos	**4.488.648**	**132.611**	**158.707**	**0**	**4.779.966**

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1	Despeses de personal	3.040.331	0	39.950	51.233	3.131.514
2	Consum de béns corrents i serveis	1.204.554	98.033	110.458	-56.590	1.356.456
3	Despeses financeres	4.864	0	86	0	4.950
4	Transferències corrents	125.591	23.476	8.213	5.357	162.636
	Despeses corrents	**4.375.340**	**121.509**	**158.707**	**0**	**4.655.557**
6	Inversions reals	113.308	11.102	0	0	124.410
	Despeses de capital	**113.308**	**11.102**	**0**	**0**	**124.410**
	Total despeses	**4.488.648**	**132.611**	**158.707**	**0**	**4.779.966**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

	Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Cobrat
3	Taxes i altres ingressos	953.889	105.553	1.059.442	1.180.105	-120.663	926.124	253.981	27%	1.170.434
4	Transferències corrents	3.342.850	53.155	3.396.005	3.423.563	-27.558	2.912.421	511.142	18%	3.419.063
5	Ingressos patrimonials	12.312	0	12.312	19.203	-6.891	13.798	5.405	39%	19.203
	Ingressos corrents	**4.309.051**	**158.707**	**4.467.759**	**4.622.871**	**-155.113**	**3.852.344**	**770.527**	**20%**	**4.608.701**
6	Inversions reals	0	0	0	0	0	0	0	-	0
7	Transferències de capital	0	0	0	0	0	78.182	-78.182	-100%	0
	Ingressos de capital	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**78.182**	**-78.182**	**-100%**	**0**
8	Romanents de tresoreria	179.597	132.611	312.208	0	312.208	0	0	0%	0
	Variació d'actius i passius financers	**179.597**	**132.611**	**312.208**	**0**	**312.208**	**0**	**0**	0%	**0**
	Total ingressos	**4.488.648**	**291.318**	**4.779.966**	**4.622.871**	**157.095**	**3.930.525**	**692.346**	**18%**	**4.608.701**

Liquidació del pressupost de despeses

	Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses de personal	3.040.331	91.183	3.131.514	3.079.625	51.889	2.688.330	391.295	15%	3.079.625
2	Consum de béns corrents i serveis	1.204.554	151.902	1.356.456	1.127.111	229.345	982.669	144.443	15%	1.127.111
3	Despeses financeres	4.864	86	4.950	4.166	785	3.928	238	6%	4.166
4	Transferències corrents	125.591	37.045	162.636	108.790	53.846	92.672	16.118	17%	108.790
	Despeses corrents	**4.375.340**	**280.217**	**4.655.557**	**4.319.693**	**335.864**	**3.767.598**	**552.094**	**15%**	**4.319.693**
6	Inversions reals	113.308	11.102	124.410	66.880	57.530	120.749	-53.869	-45%	66.880
	Despeses de capital	**113.308**	**11.102**	**124.410**	**66.880**	**57.530**	**120.749**	**-53.869**	**-45%**	**66.880**
	Total despeses	**4.488.648**	**291.318**	**4.779.966**	**4.386.572**	**393.394**	**3.888.347**	**498.225**	**13%**	**4.386.572**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2023

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	4.309.051	158.707	4.467.759	4.622.871	103%	3.852.344	770.527	20%
Despeses de funcionament (1)	4.370.476	280.130	4.650.606	4.315.527	93%	3.763.670	551.856	15%
Ingressos de capital	0	0	0	0	-	78.182	-78.182	-100%
Despeses de capital	113.308	11.102	124.410	66.880	54%	120.749	-53.869	-45%
Superàvit o dèficit de gestió	**-174.733**	**-132.524**	**-307.257**	**240.465**	**-78%**	**46.106**	**194.359**	**422%**
Despeses financeres	4.864	86	4.950	4.166	84%	3.928	238	6%
Superàvit o dèficit de caixa	**-179.597**	**-132.611**	**-312.208**	**236.299**	**-76%**	**42.178**	**194.121**	**460%**
Actius financers (ingressos)	179.597	132.611	312.208	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financeres (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Variació d'actius i passius financers	**179.597**	**132.611**	**312.208**	**0**	**0%**	**0**	**0**	**0%**
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**236.299**	**-**	**42.178**	**194.121**	**460%**

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

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts és recullen en el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	No cobrat
311	Matrícules, cursos i drets	926.461,23	98.490,44	1.024.951,67	1.096.288,44	1.096.288,44	1.089.337,38	-169.827,21	6.951,06
312	Ingressos per prestació de serveis	0,00	2.670,00	2.670,00	5.667,06	5.667,06	5.578,54	-5.667,06	88,52
313	Certificats	1.650,00		1.650,00	1.206,15	1.206,15	1.206,15	443,85	0,00
315	Altres I.G.I. 0%	0,00		0,00	1.343,90	1.343,90	180,40	-1.343,90	1.163,50
319	Altres serveis	25.777,76	4.392,25	30.170,01	25.120,69	25.120,69	24.170,69	657,07	950,00
320	Matrícules/documentació	0,00		0,00	46.773,23	46.773,23	46.255,49	-46.773,23	517,74
323	Fotocopies	0,00		0,00	36,75	36,75	36,75	-36,75	0,00
350	Ingressos extraordinaris	0,00		0,00	3.668,67	3.668,67	3.668,67	-3.668,67	0,00
	Total:	953.888,99	105.552,69	1.059.441,68	1.180.104,89	1.180.104,89	1.170.434,07	-226.215,90	9.670,82

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	No cobrat
400	Subvencions M.I. Govern	3.318.553,00	18.752,59	3.337.305,59	3.358.102,08	3.358.102,08	3.358.102,08	-39.549,08	0,00
440	Subvencions altres entitats	24.297,15	34.402,14	58.699,29	65.461,04	65.461,04	60.961,04	-41.163,89	4.500,00
	Total:	3.342.850,15	53.154,73	3.396.004,88	3.423.563,12	3.423.563,12	3.419.063,12	-80.712,97	4.500,00

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	No cobrat
520	Altres ingressos financers	5.500,00		5.500,00	10.000,69	10.000,69	10.000,69	-4.500,69	0,00
541	Lloguers	6.811,96		6.811,96	9.202,64	9.202,64	9.202,64	-2.390,68	0,00
	Total:	12.311,96	0,00	12.311,96	19.203,33	19.203,33	19.203,33	-6.891,37	0,00

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	No cobrat
870	Romanents de tresoreria	179.596,96	132.610,63	312.207,59	0,00	0,00	0,00	179.596,96	0,00
	Total:	179.596,96	132.610,63	312.207,59	0,00	0,00	0,00	179.596,96	0,00

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Créd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
100	Despeses de gratificació	200.395,32	0,00	0,00	10.738,85	211.134,17	211.134,17	211.134,17	211.134,17	211.134,17	0,00
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.939.359,79	0,00	7.015,55	-357.282,27	1.589.093,07	1.574.625,56	1.574.625,56	1.574.625,56	1.574.625,56	14.467,51
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	397.571,09	0,00	27.526,46	405.916,88	831.014,43	807.637,59	807.637,59	807.637,59	807.637,59	23.376,84
160	Quotes seguretat social	406.824,05	0,00	5.407,51	5.792,37	424.024,53	410.142,16	410.142,16	410.142,16	410.142,16	13.882,77
161	Prestacions socials	71.935,87	0,00	0,00	-8.592,70	63.343,17	63.343,17	63.343,17	63.343,17	63.343,17	0,00
163	Despeses socials del personal	22.245,00	0,00	0,00	-9.340,73	12.904,27	12.742,69	12.742,69	12.742,69	12.742,69	161,58
	Total:	3.040.331,12	0,00	39.949,92	51.233,00	3.131.514,04	3.079.625,34	3.079.625,34	3.079.625,34	3.079.625,34	51.888,70

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Càlcul de la bestreta reintegrable en cas de baixa laboral

La UdA disposava d'un Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix i personal nomenat, de 18 de gener de 2020, que es va modificar el 22 de setembre de 2022, incorporant-hi tot el personal. Aquest Reglament fixa, en el seu article vuitè, que la forma de càlcul d'una bestreta reintegrable, pel cas que un treballador estigui de baixa, prendrà com a base el salari net mensual. S'ha evidenciat que la UdA utilitza, com a base de càlcul, el salari brut del treballador, contràriament a l'establert al Reglament vigent.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El consum de béns corrents i serveis per l'exercici per conceptes es mostra segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
202	Lloguer edificis i altres construccions	26.616,75	0,00	0,00	2.492,03	29.110,82	28.097,54	28.097,54	28.097,54	28.097,54	1.013,28
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	2.735,95	0,00	0,00	2.521,22	5.257,17	5.257,17	5.257,17	4.632,17	4.632,17	0,00
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	93.817,74	2.348,83	0,00	-10.385,46	85.781,11	73.668,79	73.668,79	66.094,11	66.094,11	12.112,32
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	7.618,62	0,00	0,00	0,00	7.618,62	5.466,45	5.466,45	5.466,45	5.466,45	2.152,17
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	2.110,52	0,00	0,00	0,00	2.110,52	585,03	585,03	585,03	585,03	1.525,49
220	Material d'oficina	42.275,27	69,00	1.770,35	16.062,24	60.176,86	42.988,00	42.988,00	41.709,20	41.709,20	17.188,86
221	Subministraments	81.223,15	0,00	0,00	5.217,72	86.440,91	71.574,36	71.574,36	71.574,36	71.574,36	14.866,55
222	Comunicacions	11.872,47	0,00	0,00	-4.079,95	7.792,52	6.917,09	6.917,09	6.917,09	6.917,09	875,43
223	Transport	7.953,67	0,00	0,00	1.620,01	9.573,68	4.393,49	4.393,49	4.393,49	4.393,49	5.180,19
224	Primes d'assegurances	10.087,98	0,00	0,00	1.255,53	11.343,51	10.589,24	10.589,24	9.918,17	9.918,17	754,27
225	Tributs	8.151,00	0,00	0,00	8.825,00	16.976,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	9.776,00
226	Altres serveis	73.678,36	453,60	3.577,65	57.468,18	135.177,79	118.986,99	118.986,99	118.038,40	118.038,40	16.190,80
227	Treballs realitzats per altres empreses	628.910,62	99.161,81	104.399,32	-137.586,34	850.885,61	816.060,13	816.060,13	760.126,37	760.126,37	74.825,48
230	Reemborsament de dietes	2.600,00	0,00	464,62	0,00	3.064,62	917,26	917,26	917,26	917,26	2.147,36
231	Locomoció	5.000,00	0,00	256,17	0,00	5.256,17	1.541,80	1.541,80	1.541,80	1.541,80	3.714,37
	Total:	1.204.554,38	99.033,24	110.468,01	-96.589,82	1.356.465,81	1.194.143,34	1.194.143,34	1.127.111,44	1.127.111,44	162.312,47

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
349	Altres despeses financeres	4.864,00	0,00	86,49	0,00	4.950,49	4.165,93	4.165,93	4.165,93	4.165,93	784,56
	Total:	4.864,00	0,00	86,49	0,00	4.950,49	4.165,93	4.165,93	4.165,93	4.165,93	784,56

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Créd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
462	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	125.590,56	23.475,58	8.213,00	5.356,82	162.635,96	149.129,46	149.129,46	108.789,86	108.789,86	13.506,50
	Total:	125.590,56	23.475,58	8.213,00	5.356,82	162.635,96	149.129,46	149.129,46	108.789,86	108.789,86	13.506,50

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici és la següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Créd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	59.067,50	7.148,81	0,00	-5.022,60	61.193,71	7.992,81	7.992,81	7.148,81	7.148,81	53.200,90
605	Mobiliari i estris	16.800,00	3.953,00	0,00	1.552,50	22.305,50	19.518,14	19.518,14	19.347,92	19.347,92	2.787,36
606	Equipaments per a processos d'informació	24.029,50	0,00	0,00	3.470,10	27.499,60	27.499,60	27.499,60	27.499,60	27.499,60	0,00
608	Altre immobilitzat material	13.412,00	0,00	0,00	0,00	13.412,00	12.884,26	12.884,26	12.884,26	12.884,26	527,74
640	Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total:	113.309,00	11.101,81	0,00	0,00	124.409,81	67.893,81	67.893,81	66.879,59	66.879,59	56.516,00

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

comptes	ACTIU	notes	exercici 2023	exercici 2022
	Actius corrents			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	2.381.606	2.146.441
57, 556	Tresoreria		2.381.606	2.146.441
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	34.121	43.056
430, 431, 490	Clients per vendes i prestacions de serveis		21.192	22.779
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		12.929	20.277
	Inventaris	3	106.031	106.886
38	Comercials		106.031	106.886
	Ajustos per periodificació	4	43.378	38.785
480	Periodificacions a curt termini		43.378	38.785
	TOTAL		2.565.137	2.335.168
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5	5.538.127	5.645.405
210	Terrenys		1.959.299	1.959.299
211	Construccions		3.292.664	3.402.419
215, 281	Instal·lacions		130.960	130.131
214, 281	Maquinària i utillatge		0	0
216, 281	Mobiliari		73.765	69.160
217, 281	Equips per a processos d'informació		67.988	70.553
219, 281	Altre immobilitzat material		13.431	13.843
	Propietats d'inversió en curs	6	0	5.049
23	Avançaments propietats, plata i equipament en curs		0	5.049
	Actius intangibles	7	14.015	23.928
206, 280	Aplicacions informàtiques		14.015	23.928
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.810	1.810
260	Fiances constituïdes		1.810	1.810
	TOTAL		5.553.951	5.676.191
	TOTAL ACTIUS		**8.119.088**	**8.011.359**

comptes	PASSIUS			
	Passius corrents			
	Comptes a pagar	9	-204.308	-206.864
400, 401	Proveïdors		-169.065	-173.228
410, 560, 554	Creditors diversos		-1.600	-6.265
475, 476	Altres deutes amb les administracions públiques		-33.643	-27.371
52	Passius financers		-165	0
443, 449	Pagaments rebuts per anticipat	10	-1.612	-8.905
	Ajustos per periodificació	11	-98.061	-101.439
485	Periodificacions a curt termini		-98.061	-101.439
	TOTAL		-304.147	-317.208
	Passius no corrents			
	Passius financers a llarg termini	12	-2.005	-1.900
180	Altres passius financers		-2.005	-1.900
	TOTAL		-2.005	-1.900
	TOTAL PASSIUS		**-306.152**	**-319.108**

comptes	ACTIU NET / PATRIMONI			
	Capital aportat		-6.358.538	-6.362.974
	Patrimoni	13	-336.165	-336.165
100	Patrimoni edifici Govern plaça Germandat	14	-6.020.251	-6.020.251
	Patrimoni rebut en adscripció	13	-2.122	-6.557
	Resultat acumulat		-1.329.277	-1.339.097
120	Romanent d'exercicis anteriors	14	-1.329.277	-1.339.097
	Resultat de l'exercici		-125.121	9.819
	TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		**-7.812.937**	**-7.692.251**
	TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		**-8.119.088**	**-8.011.359**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Les dades del passiu i de l'actiu net/patrimoni es mostren en signe negatiu quan haurien de figurar en positiu.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2023

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2023	exercici 2022
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	15	-3.423.563	-3.005.603
750	Transferència corrent de Govern		-3.358.102	-2.898.207
753	Transferència de capital		0	-78.182
750	Transferències altres entitats		-65.461	-14.215
751, 754	Altres transferències i subvencions		0	-15.000
	Prestació de serveis	16	-1.179.279	-911.850
705	Contractes i convenis		-5.667	-8.042
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-1.099.331	-783.183
777, 778	Altres ingressos		-74.281	-120.625
	TOTAL		-4.602.842	-3.917.453
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-10.577	-12.422
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-10.577	-12.422
769	Ingressos financers		-10.001	-1
775, 78	Altres ingressos		-5.009	-11.189
	TOTAL		-25.587	-23.613
	INGRESSOS TOTALS		**-4.628.430**	**-3.941.066**
comptes	**DESPESES**			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		855	-4.461
	Despeses de personal	17	3.084.635	2.699.519
640	Despeses de personal		2.593.397	2.259.163
642	Cotitzacions socials		401.794	349.855
643	Prestacions socials		63.343	58.004
649	Altres despeses socials		26.100	32.498
68	Amortització i depreciació	5, 7	189.007	164.098
	Ajuts i subvencions concedides	18	108.990	89.327
650	Institucions sense finalitat de lucre		23.836	23.635
650	Ajuts mobilitat		54.600	42.573
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		30.553	23.120
	Despeses generals	19	1.126.485	992.931
621	Lloguer	20	32.730	28.754
622	Reparació i conservació		77.683	82.228
623	Serveis professionals		762.751	631.668
626	Serveis bancaris		4.166	3.928
627	Publicitat		60.075	62.399
628	Subministraments		71.574	76.927
624, 625, 629	Altres despeses generals		110.305	95.628
632	Altres tributs estatals		7.200	11.400
69	Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	21	489	0
66	Despeses financeres		841	0
	DESPESES TOTALS		**4.511.301**	**3.956.413**
comptes	**ALTRES GUANYS / PÈRDUES**			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/ingressos per deteriorament		-4.324	1.002
778	Despeses/ingressos extraordinaris		-3.669	-6.531
	TOTAL ALTRES GUANYS / PÈRDUES		**-7.992**	**-5.529**
comptes	**RESULTAT**			
	Ingressos totals		-4.628.430	-3.941.066
	Despeses totals		4.511.301	3.956.413
	Total altres guanys / pèrdues		-7.992	-5.529
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-125.121	9.819
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		**-125.121**	**9.819**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'import de l'exercici 2022 de l'epígraf Amortització i depreciació ha de dir 179.098 euros en lloc de 164.098 euros
Nota: El resultat de l'exercici 2023 és positiu i no negatiu.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2023

	exercici 2023	exercici 2022
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	4.636.422	3.946.594
Venda de béns i serveis	1.179.279	911.850
Subvencions	3.423.563	2.990.603
Interessos rebuts	10.001	1
Altres cobraments	23.579	29.140
Pagaments	4.334.377	3.698.910
Costos dels treballadors	3.084.635	2.699.519
Proveïdors	1.235.474	1.082.258
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	14.268	-82.867
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	302.045	247.684
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Compra de planta i equipament	66.880	120.749
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversió	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-66.880	-120.749
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Efectiu rebut en préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució / dividends al Govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici	2.146.441	2.019.506
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	235.165	126.935
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici	**2.381.606**	**2.146.441**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

La Universitat en la seva nota 24 Polítiques comptables, canvi d'estimacions comptables i errors, continguda en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2023 informa:

Per a l'exercici 2023 la Universitat d'Andorra modifica el criteri de comptabilització de l'edifici de la plaça de la Germandat número 7 de Sant Julià de Lòria, el qual ocupa per al desenvolupament de la seva activitat principal. Aquest edifici és propietat del Govern d'Andorra.

La Universitat d'Andorra reconeix, en l'exercici 2017, l'edifici que ocupa a l'actiu corrent dels comptes anuals com a una construcció i un terreny, sota l'epígraf "Propietat, planta i equipament". Aquest reconeixement implica:

- *Valorar l'edifici a valor raonable per 6.020.251 euros.*
- *Imputar una amortització acumulada de la construcció per 1.426.821 euros.*
- *Considerar una amortització lineal de la construcció de 109.755 euros per cada any.*

A l'efecte de reflectir aquesta realitat a la informació comptable dels exercicis afectats, ja informats, es recullen, a l'exercici 2023, els ajustaments comptables següents:

- *Ajustament de l'amortització acumulada de Propietat, planta i equipament corresponent a 744.534 euros aplicats en excés.*
- *Considerar el valor raonable de l'edifici com a Propietat, planta i equipament, i com a resultats d'exercicis anteriors.*
- *Imputar l'amortització de la construcció al resultat d'exercicis anteriors, per import de 658.533 euros.*

La situació descrita queda reflectida a l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2023.

En aplicació de la NICSP 3 la regularització descrita als paràgrafs anterior implica un ajustament retroactiu, el qual modifica la informació comparativa a 31 de desembre de 2022 present als estats financers a 31 de desembre de 2023. Per aquest motiu s'ajusten les partides comparatives que, en el marc de la presentació de comptes, es presenten ja ajustades. La informació comparada i ajustada és la següent:

Estat de situació financera a 31 de desembre del 2023

comptes	ACTIU	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5.538.127	5.645.405	4.900.871
	Terrenys	1.959.299	1.959.299	1.214.766
	Construccions	3.292.664	3.402.419	3.402.419
	Instal·lacions	130.980	130.131	130.131
	Mobiliari	73.765	69.160	69.160
	Equips per a processos d'informació	67.988	70.553	70.553
	Altre immobilitzat material	13.431	13.843	13.843

comptes	ACTIU NET / PATRIMONI	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Capital aportat	**- 6.358.538**	**- 6.362.974**	**- 4.959.907**
	Patrimoni	- 336.165	- 336.165	- 336.165
	Patrimoni edifici Govern plaça Germandat	- 6.020.251	- 6.020.251	- 4.617.185
	Reserves	**- 2.122**	**- 6.557**	**- 6.557**
	Patrimoni rebut en adscripció	- 2.122	- 6.557	- 6.557
	Resultat acumulat	**- 1.329.277**	**- 1.339.097**	**- 1.887.874**
	Romanent acumulat	- 1.329.277	-1 339.097	- 1.887.874
	Resultat de l'exercici	**- 125.121**	**9.819**	**- 99.936**
	TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI	**- 7.812.937**	**- 7.692.251**	**- 6.947.717**

Estat del Rendiment financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2023

comptes	INGRESSOS	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	- 3.423.563	- 3.005.603	- 3.154.544
	Transferència corrent de Govern	- 3.358.102	- 2.898.207	- 2.898.207
	Transferència de capital	0	- 78.182	- 78.182
	Transferències altres entitats	- 65.461	- 14.215	- 14.215
	Altres transferències i subvencions	0	-15.000	- 163.941

comptes	DESPESES	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Amortització i depreciació	**189.007**	**179.098**	**218.284**

comptes	RESULTAT	exercici 2023	exercici 2022 comparat i ajustat	exercici 2022 presentat el 31-12-2022
	Resultat després d'impostos	**125.121**	**9.819**	**-99.936**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2023

Resultat pressupostari	236.299,18
Resultat comptable	125.121,43

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Beneficis procedents de propietat, planta i equip	0	4.436	-4.436
Ingressos periodificats	0	3.378	-3.378
Deferències retribucions en espècie	0	0	0
Subvencions imputades a l'exercici	0	0	0
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	66.880	0	66.880
Variació d'existències	0	855	-855
Despeses periodificades	0	-4.593	4.593
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	189.007	-189.007
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	112	-112
Deteriorament crèdits		489	-489
RESULTAT	**-66.880**	**-178.056**	**111.177**
Resultat pressupostari	**236.299**		**236.299**
Resultat comptable		**125.122**	**125.122**
RESULTAT AJUSTAT	**303.179**	**303.179**	**0**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per la UdA:

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	imports	
1. Cobraments		*4.636.015*
(+) del Pressupost corrent	4.588.750	
(+) de Pressupostos tancats	45.653	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.613	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		*4.400.850*
(+) del Pressupost corrent	4.172.671	
(+) de Pressupostos tancats	228.074	
(+) d'operacions no pressupostàries	105	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		235.165
3. Saldo inicial de tresoreria		2.146.441
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		**2.381.606**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Certificat de dipòsit a c/t	500.000	500.000	-
Xecs emesos pendents de càrrec	-8.384	-21.210	12.826
Caixes	182	106	76
MORA BANC GRUP	133.990	267.907	-133.916
BSA BANC (*)	-	126.304	-126.304
Crèdit Andorrà	1.559.463	1.161.272	398.191
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	196.355	112.063	84.293
Total	**2.381.606**	**2.146.441**	**235.166**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
(*) Operacions d'adquisició de les entitats durant l'exercici 2022.

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

La UdA realitza el pagament de diversos arrendaments mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

Pagaments amb cibertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el detall dels comptes es resumeix en el quadre següent:

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Deutors pressupostaris	21.192	22.779
Administracions públiques	12.929	20.277
	34.121	**43.056**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les prestacions de serveis és com segueix:

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Matrícules	1.099.331	783.183
Altres ingressos	74.281	120.625
Contractes i convenis	5.667	8.042
	1.179.279	**911.850**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	Saldo 31/12/23	Altes	Baixes	Saldo 31/12/22
Magatzem UdA	97.654	890	0	96.764
Dipòsit a llibreries	8.377	0	1.745	10.122
	106.031	**890**	**1.745**	**106.886**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustaments per periodificació d'actiu

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Formació continuada EV	21.039	20.263
Assegurances	286	276
Subscripcions	4.467	5.788
Altres	17.586	12.458
	43.378	**38.785**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

		Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
210	Terrenys i béns naturals	1.959.299	0	0	1.959.299
211	Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	410.432	24.662	0	385.770
214	Maquinària i utillatge	11.875	0	0	11.875
216	Mobiliari	368.693	15.995	10.963	363.660
217	Equips per a processos d'informació	418.237	30.851	31.948	419.334
219	Altre propietat, planta i equipament	204.138	420	21.824	225.542
		8.860.447	71.928	64.736	8.853.255
	Amortització acumulada	3.322.320	179.071	64.601	3.207.849
	Valor net comptable	**5.538.127**	**-107.143**	**135**	**5.645.405**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament dels actius cedits del Govern

La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

Propietats d'inversió

	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Avançaments propietat, planta i inversió	0	0	0	5.049
	0	0	0	5.049

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Manca l'import de les baixes per a l'exercici 2023 per valor de 5.049 euros.

Actius intangibles

	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022
Aplicacions Informàtiques	159.024	0	0	159.024
	159.024	0	0	159.024
Amortització acumulada	145.009	9.913	0	135.096
Valor net comptable	**14.015**	**-9.913**	**0**	**23.928**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'import de l'amortització acumulada de les altes hauria d'anar en signe negatiu.

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Saldo 31/12/23	Altes	Baixes	Saldo 31/12/22
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	810	0	0	810
Fiança Sermipa	200	0	0	200
	1.810	**0**	**0**	**1.810**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Proveïdors	169.065	173.228
Administracions públiques	33.643	27.371
Altres creditors	1.600	6.265
	204.308	**206.864**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

	Saldo 31/12/23	Saldo 31/12/22
Serveis Generals Universitat d'Andorra	1.883	3.552
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	30.860	28.290
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	26.559	24.105
Centre d' Estudis Virtuals i Extensió univ.	38.760	45.492
	98.061	**101.439**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

	Saldo 31/12/23	Altes	Baixes	Saldo 31/12/22
Fiances rebudes ll/t per armariets	655	105	0	550
Fiances proveïdors	1.350	0	0	1.350
	2.005	**105**	**0**	**1.900**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

Endeutament 31/12/23	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/22
0	0	0	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.10. Actius nets/patrimoni

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
Saldo a 31-12-2021	**5.102.292**	**6.557**		**1.887.874**	**6.996.724**		**6.996.724**
Canvis en polítiques comptables	1.254.124			-548.777	705.347		**705.347**
Saldo reexpressat	**6.356.416**	**6.557**	**0**	**1.339.097**	**7.702.071**	**0**	**7.702.071**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2022					0		**0**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament					0		**0**
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		**0**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0		**0**
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0		**0**
Resultat positiu (estalvi del període)				-9.819	-9.819		**-9.819**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2022 diferit	**6.356.416**	**6.557**	**0**	**1.329.278**	**7.692.250**	**0**	**7.692.251**
Saldo a 31-12-2022 anticipat	**6.356.416**	**6.557**	**0**	**1.329.278**	**7.692.250**	**0**	**7.692.251**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2023		-4.436			-4.436		**-4.436**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament					0		**0**
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		**0**
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger					0		**0**
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0		**0**
Resultat positiu (estalvi del període)				125.121	125.121		**125.121**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2023	**6.356.416**	**2.121**	**0**	**1.454.398**	**7.812.937**	**0**	**7.812.937**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'import informat com a "Altres reserves" es correspon al "Patrimoni rebut en adscripció" de l'estat de situació financera, formant part del Capital aportat.

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023 "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 2.108.489 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT ROMANENT TRESORERIA	imports	
1. Drets pendents de cobrament		36.909
del pressupost corrent	33.143	
de pressupostos tancats	978	
d'operacions no pressupostàries	1.810	
de cobrament dubtós	978	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		205.920
del pressupost corrent	204.308	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	1.612	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		2.381.606
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		2.212.595
III. Romanent de tresoreria total		**2.212.595**

(*) Segons càlcul de la UdA
Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Drets pendents de cobrament

Els drets de cobrament dubtós haurien d'estar en signe negatiu, això fa que els drets pendents de cobrament estiguin sobrevalorats en 1.956 euros.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. Tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2023, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 2.108.489 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

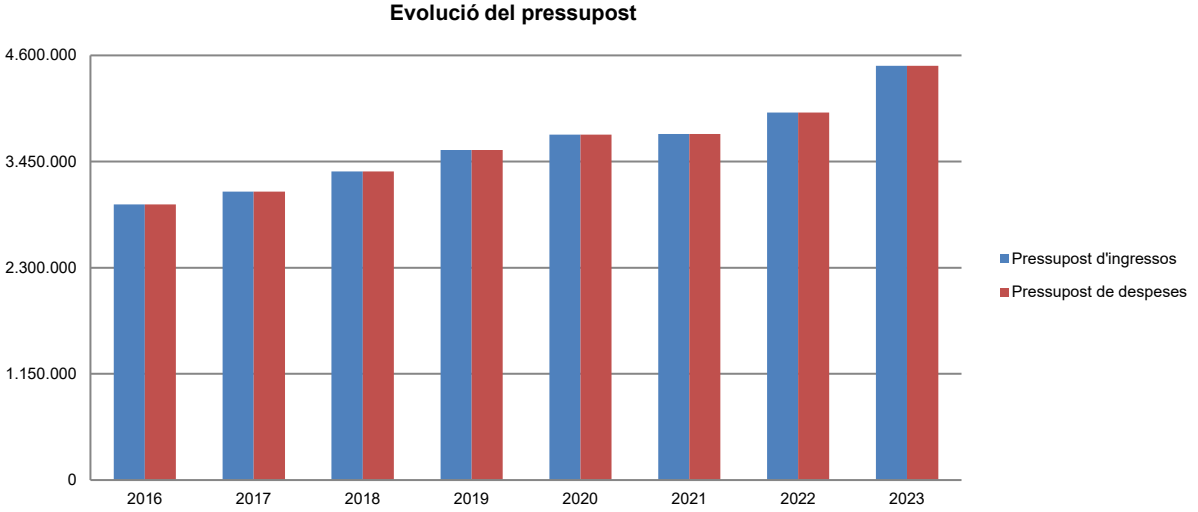
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	532.193	585.734	656.156	726.362	727.442	733.023	862.895	953.889
4. Transferències corrents	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546	2.749.677	2.736.114	2.923.504	3.342.850
5. Ingressos patrimonials	15.473	15.473	6.752	6.924	7.284	7.284	6.250	12.312
Ingressos corrents	***2.850.107***	***2.999.076***	***3.204.988***	***3.387.832***	***3.484.403***	***3.476.421***	***3.792.649***	***4.309.051***
7. Transferències de capital	-	40.025	40.025	40.025	65.025	50.069	78.204	-
8. Actius financers	134.703	86.274	98.641	146.998	193.668	222.567	111.500	179.597
Ingressos de capital	***134.703***	***126.299***	***138.666***	***187.023***	***258.693***	***272.636***	***189.704***	***179.597***
Total ingressos	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**	**3.749.057**	**3.982.353**	**4.488.648**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590	2.533.554	2.546.796	2.616.604	3.040.331
2. Consum de béns corrents i serveis	809.626	913.780	979.469	954.221	926.843	940.582	1.088.471	1.204.554
3. Despeses financeres	1.300	1.300	1.300	3.500	3.543	3.964	4.064	4.864
4. Transferències corrents	91.841	106.984	103.691	118.444	130.156	108.715	121.251	125.591
Despeses corrents	***2.887.060***	***3.045.325***	***3.286.629***	***3.424.755***	***3.594.096***	***3.600.057***	***3.830.390***	***4.375.340***
6. Inversions reals	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000	139.000	141.963	113.308
8. Actius financers	-	-	-	-	-	10.000	10.000	-
Despeses de capital	***97.750***	***80.050***	***57.025***	***150.100***	***149.000***	***149.000***	***151.963***	***113.308***
Total despeses	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**	**3.749.057**	**3.982.353**	**4.488.648**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

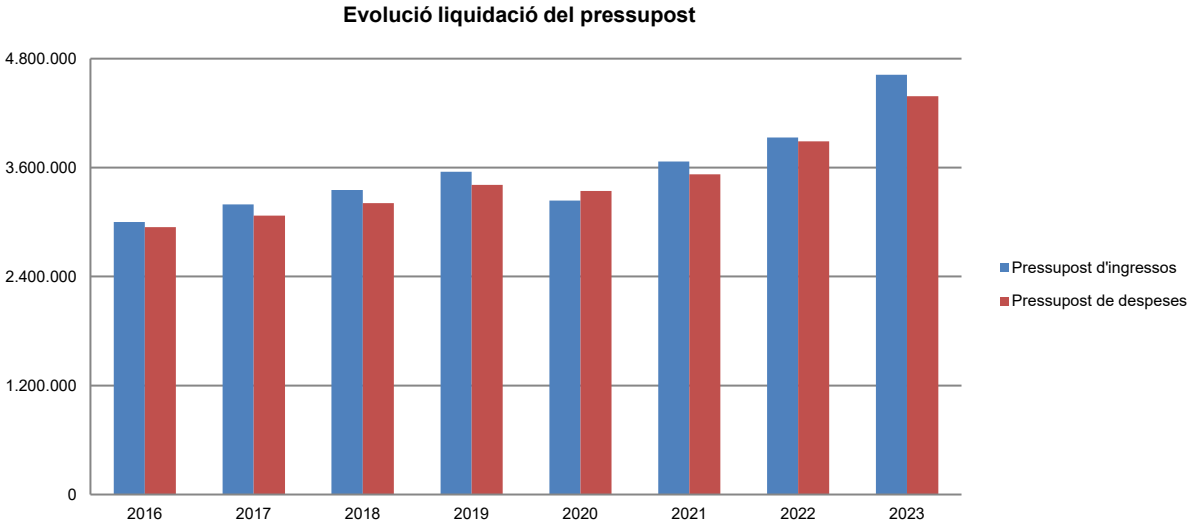
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	639.638	702.346	696.035	794.200	696.767	838.550	926.124	1.180.105
4. Transferències corrents	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746	2.494.473	2.741.682	2.912.421	3.423.563
5. Ingressos patrimonials	22.124	13.108	23.907	28.129	17.068	35.343	13.798	19.203
Ingressos corrents	***2.997.449***	***3.154.308***	***3.312.859***	***3.513.075***	***3.208.308***	***3.615.575***	***3.852.343***	***4.622.871***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	250	-	-
7. Transferències de capital	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854	50.020	78.182	-
Ingressos de capital	***2.435***	***39.983***	***39.921***	***39.988***	***29.854***	***50.270***	***78.182***	***-***
Total ingressos	**2.999.884**	**3.194.291**	**3.352.780**	**3.553.063**	**3.238.162**	**3.665.845**	**3.930.525**	**4.622.871**

(*) Durant aquest exercici la Universitat d'Andorra ha finançat el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

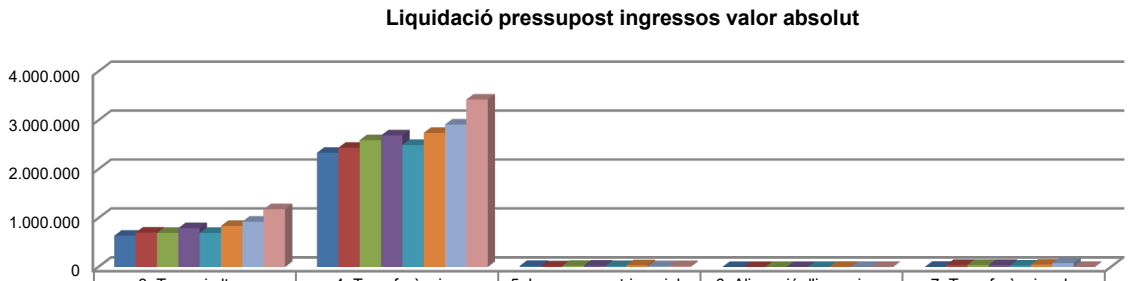
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093	2.273.581	2.465.989	2.688.330	3.079.625
2. Consum de béns corrents i serveis	878.760	879.064	900.575	948.546	823.337	893.568	982.669	1.127.111
3. Despeses financeres	3.098	4.059	3.548	4.357	3.270	3.677	3.928	4.166
4. Transferències corrents	80.183	78.472	94.229	103.974	115.187	88.653	92.672	108.790
Despeses corrents	***2.865.957***	***2.991.317***	***3.158.156***	***3.343.970***	***3.215.375***	***3.451.887***	***3.767.599***	***4.319.692***
6. Inversions reals	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089	74.874	120.749	66.880
Despeses de capital	***79.130***	***78.801***	***51.267***	***66.843***	***129.089***	***74.874***	***120.749***	***66.880***
Total despeses	**2.945.087**	**3.070.118**	**3.209.423**	**3.410.813**	**3.344.464**	**3.526.761**	**3.888.348**	**4.386.572**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

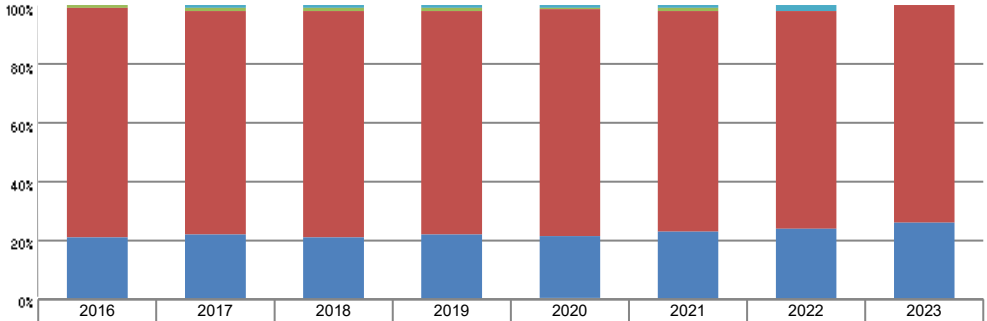
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2016	639.638	2.335.687	22.124	-	2.435
2017	702.346	2.438.854	13.108	-	39.983
2018	696.035	2.592.917	23.907	-	39.921
2019	794.200	2.690.746	28.129	-	39.988
2020	696.767	2.494.473	17.068	-	29.854
2021	838.550	2.741.682	35.343	250	50.020
2022	926.124	2.912.421	13.798	-	78.182
2023	1.180.105	3.423.563	19.203	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

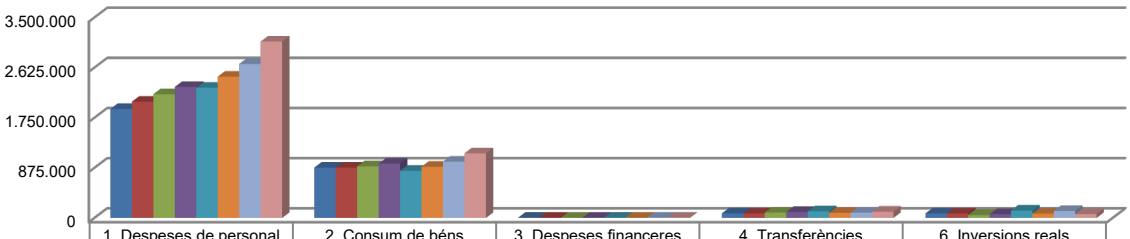
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	21%	22%	21%	22%	21%	23%	24%	26%
4. Transferències corrents	78%	76%	77%	76%	77%	75%	74%	74%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	1%	1%	2%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

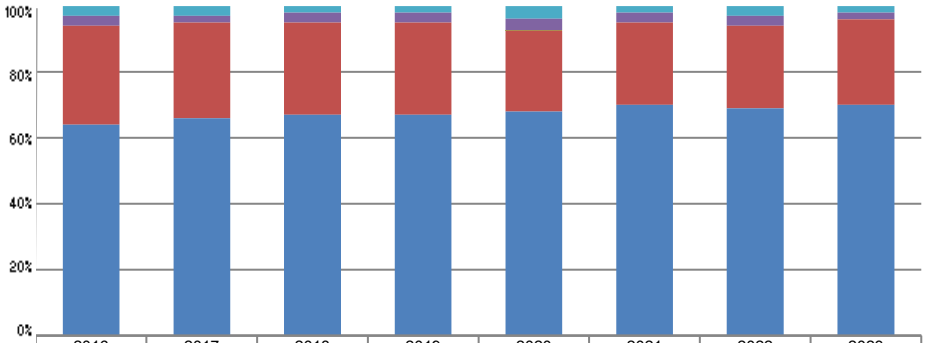
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	1.903.916	878.760	3.098	80.183	79.130
2017	2.029.722	879.064	4.059	78.472	78.801
2018	2.159.804	900.575	3.548	94.229	51.267
2019	2.287.093	948.546	4.357	103.974	66.843
2020	2.273.581	823.337	3.270	115.187	129.089
2021	2.465.989	893.568	3.677	88.653	74.874
2022	2.688.330	982.669	3.928	92.672	120.749
2023	3.079.625	1.127.111	4.166	108.790	66.880

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	64%	66%	67%	67%	68%	70%	69%	70%
2. Consum de béns corrents i serveis	30%	29%	28%	28%	25%	25%	25%	26%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	3%	2%	3%	3%	3%	3%	3%	2%
6. Inversions reals	3%	3%	2%	2%	4%	2%	3%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

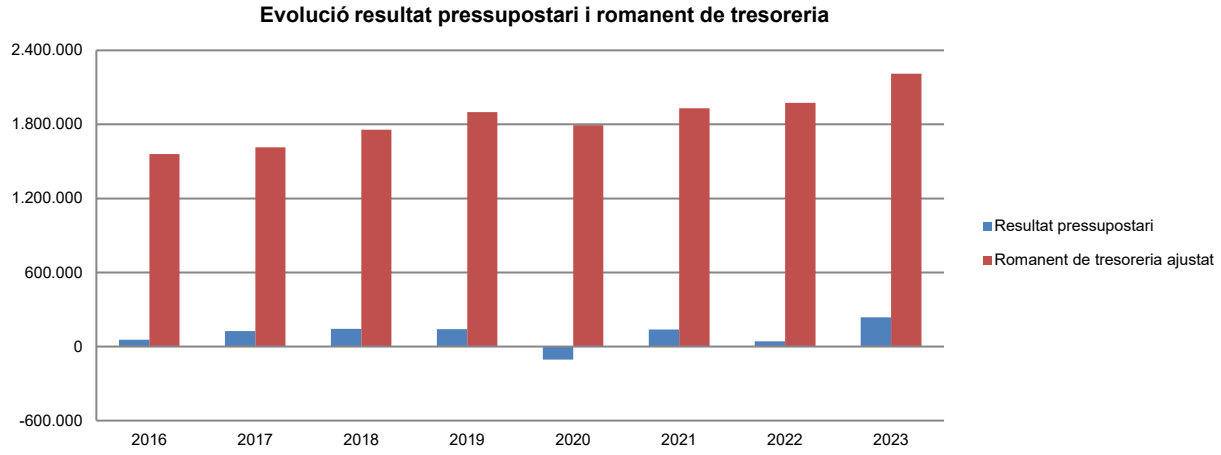
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162	3.665.845	3.930.525	4.622.871
Total despeses liquidades	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.464	3.526.761	3.888.348	4.386.572
Resultat pressupostari	**54.797**	**124.173**	**143.357**	**142.250**	**-106.302**	**139.084**	**42.177**	**236.299**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	59.491	30.174	92.223	24.386	43.109	75.885	44.865	34.953
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699	-157.704	-163.932	-215.769	-205.920
3. (+) Fons líquids	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943	1.907.270	2.019.506	2.146.441	2.381.606
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**	**1.931.459**	**1.975.537**	**2.210.639**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771	1.741.920	1.798.180	1.842.926	2.108.489
II. Romanent de tresoreria no afectat	130.739	91.714	103.001	202.859	50.755	133.279	132.611	102.150
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**	**1.931.459**	**1.975.537**	**2.210.639**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	7,1%	6,2%	3,0%	5,7%	6,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos – Incorporació del romanent de tresoreria	95,4%	90,5%	102,2%	99,2%	103,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	89,1%	84,1%	91,3%	92,4%	91,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	67,1%	68,0%	69,9%	69,1%	70,2%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	27,8%	24,6%	25,3%	25,3%	25,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,0%	3,4%	2,5%	2,4%	2,5%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,0%	3,9%	2,1%	3,1%	1,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents – Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	4,8%	-0,2%	4,5%	2,2%	6,6%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents – Obligacions liquidades operacions corrents – Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	4,8%	-0,2%	4,5%	2,2%	6,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals – Transferències / Drets liquidats totals	23,1%	22,0%	23,8%	23,9%	25,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	22,4%	21,5%	22,9%	23,6%	25,5%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent – Passiu corrent	1.866.753	1.831.736	1.964.490	2.017.960	2.260.990
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	738,6%	784,0%	814,1%	736,2%	843,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	692,0%	674,9%	734,1%	676,7%	783,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació. (nota 2.3.5)
- La UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, la UdA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.10)
- La UdA no ha considerat cap import afectat en el seu romanent de tresoreria. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2023 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 2.108.489 euros. (notes 2.3.10 i 2.4)

Altres observacions

- La base de càlcul de la bestreta reintegrable no es calcula correctament, d'acord amb l'establert a l'article vuitè del Reglament vigent. (nota 2.2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 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 Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP 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 Universitat d'Andorra 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 2023.

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 Universitat d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici (2023)

2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 8)

On el Tribunal diu: "*Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria*. La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 133.279 euros al tancament de 2021, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2023, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 132.611 euros al tancament de l'exercici 2022.
Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 179.597 euros, fet que comporta un dèficit en les provisions inicials del pressupost."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra, per garantir el desenvolupament de les seves activitats compromeses i per fer front als projectes previstos per a l'exercici 2023, disposa d'un pressupost de 4.488.648 €. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat que corresponen a fons propis generats per l'activitat pròpia de la Universitat d'Andorra en exercicis anteriors, i per l'adscripció de béns de l'Escola d'Infermeria. Aquest romanent integra el resultat acumulat d'exercicis anteriors procedent del resultat de l'activitat pròpia de la Universitat d'Andorra no finançada per la transferència de Govern.
Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2023, la Universitat d'Andorra ha disposat de 179.597 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 9,09% del romanent de tresoreria no afectat disponible a 31-12-2022. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap mena de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2022, d'1.975.537 €, és molt superior a l'import utilitzatt en el pressupost 2023.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no és procedent. Complementàriament, es posa a disposició del Tribunal la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles el 31 de desembre del 2023.

2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 14)

On el Tribunal diu: "*Enregistrament comptable de les fases de despesa*. Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Tal com s'ha comprovat durant els treballs d'auditoria, la Universitat d'Andorra pressuposta la totalitat de les despeses de personal, i prèvia a la fase d'execució pressupostària ACL, la Universitat realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització. Doncs aquests procediments sí que garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa, donat que en tot moment es verifica la disponibilitat de crèdits pressupostaris suficients.
Atès que la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023[1], preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i que durant els treballs d'auditoria s'han comprovat els processos d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, la Universitat prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les quals la normativa estableix, doncs s'evidencia que la Universitat sí utilitza el pressupost com a eina de gestió, a més de ser una eina de control i seguiment.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que durant els treballs d'auditoria s'ha posat de manifest que la Universitat utilitza el pressupost com a eina de gestió per garantir el principi d'especialitat quantitativa i, a més, la Universitat compleix amb l'establert pel Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (BOPA Núm. 102, 27 de novembre del 2019).

On el Tribunal diu: "*Càlcul de la bestreta reintegrable en cas de baixa laboral*. La UdA disposava d'un Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix i personal nomenat, de 18 de gener de 2020, que es va modificar el 22 de setembre de 2022, incorporant-hi tot el personal. Aquest Reglament fixa, en el seu article vuitè, que la forma de càlcul d'una bestreta reintegrable, pel cas que un treballador estigui de baixa, prendrà com a base el salari net mensual. S'ha evidenciat que la UdA utilitza, com a base de càlcul, el salari brut del treballador, contràriament a l'establert al Reglament vigent."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra informa que hi ha un error de redacció de l'article vuitè del Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix, eventual i nomenat de la Universitat d'Andorra, de 18 de gener de 2020, modificat el 22 de setembre de 2022, en el sentit que, on diu "salari net mensual" hi ha de dir "salari brut mensual". Aquest fet suposa que l'import de la bestreta que s'ha abonat a la persona treballadora en situació de baixa ha estat superior al previst en el Reglament, import que es regularitza en el moment en què la persona torna a estar en situació d'alta laboral. Per tant, aquesta fet no ha suposat cap cost al pressupost de la Universitat d'Andorra ni cap impacte en el salari total que percep la persona treballadora.
Per esmenar aquesta situació, la Universitat d'Andorra va aprovar el dia 19/12/2024 la modificació de la redacció de l'article vuitè del Reglament de gestió de la cobertura complementària per baixa laboral del personal fix,

[1] L'article 14.5 de la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023, estableix el següent: (Excepcions al tràmit de fiscalització) "Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

eventual i nomenat de la Universitat d'Andorra i, per tant, dona per resolta la recomanació.

2.3. Estats financers
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu (Pàgina 24)
Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments
On el Tribunal diu: "*Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*. La UdA realitza el pagament de diversos arrendaments mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que la UdA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra manté diversos contractes d'arrendament amb l'Honorable Comú de Sant Julià de Lòria. A partir del mes de juny del 2023 ambdues institucions acorden la modificació de la modalitat de pagament, la qual passa a fer-se, prèvia liquidació, mitjançant transferència bancària i, per tant, dona per resolta la recomanació.

Pagaments amb cibertargeta (Pàgina 25)
On el Tribunal diu: "*Pagaments amb cibertargeta*. El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra disposa d'un Procediment intern relatiu a la utilització i el control dels pagaments mitjançant l'ús d'una targeta bancària. D'acord amb aquest procediment, els pagament que la Universitat d'Andorra efectua mitjançant targeta bancària s'autoritzen prèviament mitjançant el document Autorització de pagament, el qual s'ajusta a l'article 33 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i que, entre altres aspectes, compleix amb el principi de mancomunació de signatures.
En relació més concreta als pagaments mitjançant cibertargeta a què fa referència el Tribunal, la Universitat d'Andorra inclou la cibertargeta dins el mateix procediment intern de control de pagaments amb targeta bancària i, per tant, són pagaments autoritzats prèviament i de forma mancomunada.
Durant l'exercici 2023 a Universitat d'Andorra va donar de baixa el contracte de cibertargeta, de manera que ja no fa ús d'aquest mitjà de pagament.
Per tot l'anterior, la Universitat d'Andorra dona per resolta la recomanació.

2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)
On el Tribunal diu: "*Enregistrament dels actius cedits del Govern*. La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs,

per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra utilitza per al desenvolupament de la seva activitat un edifici construït a tal efecte i propietat del M.I. Govern des de l'any 2004. No consta cap acord en què quedi definida aquesta relació, però la Universitat exerceix un control efectiu sobre aquest actiu en el marc de la seva activitat.
Amb l'entrada en vigor el dia 1 de gener del 2017 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, i observades les recomanacions rebudes per part del Tribunal, la Universitat dona entrada en el seu actiu no corrent el terreny i la construcció de l'edifici on desenvolupa la seva activitat principal. Aquesta actuació és conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual estableix ara mateix la norma per al reconeixement d'un actiu, i, atenent la tipologia de l'operació, condiciona en el reconeixement el fet d'existir un control efectiu sobre l'actiu, prioritzant així l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 31)
On el Tribunal diu: "*Tractament comptable dels resultats de l'exercici*. La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023 "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius. L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 2.108.489 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra reprodueix a continuació els excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i el tractament comptable que se'ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria dels darrers exercicis i queda recollida en la Memòria dels estats financers de la Universitat el 31 de desembre del 2023.

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2000							
Any 2001							
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	-12.076 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-111.041 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	51.259 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.952 €	143.357 €	0 €	2.252 €	38.106 €	51.259 €	13.838 €
Any 2019	105.841 €	142.250 €	80.367 €	-91.953 €	31.344 €	2.251 €	0 €
Any 2020	46.222 €	-106.301 €	135.476 €	-135.476 €	-21.580 €	0 €	0 €
Any 2021	146.251 €	139.083 €	5.656 €	-5.656 €	15.362 €	0 €	0 €
Any 2022	99.936 €	42.178 €	83.710 €	-83.710 €	2.210 €	0 €	0 €
Any 2023	125.121 €	236.299 €	82.072 €	-82.072 €	222.456 €	0 €	0 €

(*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

L'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2023 és de 0,00 €.

2.4. Estat del romanent de tresoreria (Pàgina 32)

On el Tribunal diu: "*Drets pendents de cobrament*. Els drets de cobrament dubtós haurien d'estar en signe negatiu, això fa que els drets pendents de cobrament estiguin sobrevalorats en 1.956 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra, d'acord amb les normes de valoració, comptabilitza la correcció per deteriorament del valor dels crèdits i drets pendents de cobrament en les operacions de gestió, Nota 21 de la Memòria, i integra aquesta informació a l'Estat de Situació Financera. formulat el 31 de desembre del 2023, en l'epígraf d'actiu anomenat Clients per vendes i prestació de serveis.

Aquesta situació ha estat considerada en l'elaboració de l'Estat de Romanent de tresoreria de l'exercici 2023, tenint en compte el saldo deutor o creditor de cadascuna de les partides que el composen, doncs no s'observa que els drets pendents de cobrament apareguin sobrevalorats.

La Universitat d'Andorra pren nota de l'observació per als propers exercicis, a efectes d'expressar el signe negatiu o positiu de les partides de l'Estat de Romanent de tresoreria, sense que això afecti als imports de l'exercici 2023.

On el Tribunal diu: "*Romanent de tresoreria afectat*. Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. Tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2023, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima aquest import en 2.108.489 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable al M.I. Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2023 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. D'acord amb aquest criteri, per l'exercici del 2023, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 0,00 €.
Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats al M.I. Govern, en la resposta a l'observació anterior del Tribunal anomenada *Tractament comptable dels resultats de l'exercici* s'informen els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal com s'ha indicat, al tancament de l'exercici del 2023 l'excedent pressupostari acumulat és de 0,00 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.
El Tribunal estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que la Universitat disposa de fons propis procedents dels resultats de l'activitat autofinançada i de l'adscripció de béns que va rebre l'any 2003 (BOPA any 15 núm. 89 del 17 de desembre del 2003).
En qualsevol cas, l'import estimat pel Tribunal no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

Signat digitalment per:
MARIA D'URGELL SANSA CALL
(SIGNATURA)

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 27 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, d'Andorra Telecom, SAU.

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. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 13
2.1.2. Existències 15
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 16
2.1.4. Inversions financeres a curt termini 17
2.1.5. Tresoreria i comptes financers 17
2.1.6. Ajustaments per periodificació 18
2.1.7. Patrimoni net 18
2.1.8. Provisions i deutes a llarg termini 18
2.1.9. Passius corrents 20
2.1.10. Import net de la xifra de negocis 21
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis 21
2.1.12. Despeses de personal 22
2.1.13. Altres despeses d'explotació 22
2.1.14. Ingressos i despeses financeres 23
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents 23
2.1.16. Impost de societats 24
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 25
2.3. Contractació pública 26
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 31
5. CONCLUSIONS 31
6. ESTATS CONSOLIDATS D'ANDORRA TELECOM 32
7. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM 41
7.1. DIQUITAL, SAU 41
8. AL·LEGACIONS 48
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 52

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCAT: Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU
LCP: Llei de contractació pública
PGC: Pla general de comptabilitat

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 societats públiques, entre d'altres, Andorra Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 d'Andorra Telecom, SAU, desenvolupada en l'exercici 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024, i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria, juntament amb un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 28 de març de 2024, Diquital, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 20 de juny de 2024, es van lliurar els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat d'Andorra Telecom i societats dependents. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 d'Andorra Telecom, SAU 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 d'Andorra Telecom, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Telecom, SAU en l'exercici 2023, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 d'octubre de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Telecom, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en el DLTRLGFP. La llei de la seva creació és del 27 de novembre de 2014, iniciant la seva activitat l'1 de gener de 2015 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).

Per llei, el capital social d'Andorra Telecom, SAU ha de ser íntegrament estatal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'Andorra Telecom, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada

per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre i les seves modificacions posteriors.

- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció d'Andorra Telecom, SAU, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al director general.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 d'Andorra Telecom, SAU.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		31/12/2023	31/12/2022
A) ACTIUS NO CORRENTS		159.812.710	163.325.164
I Immobilitzat Intangible	(Nota 5)	10.011.531	7.728.793
4 Altres Actius Intangibles		10.011.531	7.728.793
II Immobilitzat Tangible	(Nota 6)	84.574.418	88.798.368
1 Terrenys i Construccions		43.170.592	43.725.894
2 Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		38.496.759	42.553.699
3 Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		2.907.066	2.518.775
IV Immobilitzat financer	(Nota 7)	65.226.761	66.798.003
IVa Empreses del grup i associades	(Nota 17)	1.190.000	573.164
1 Instruments de patrimoni		990.000	290.000
2 Crèdits i comptes a cobrar		200.000	283.164
IVb Altres empreses		64.036.761	66.224.840
1 Instruments de patrimoni		59.000.735	52.088.870
3 Inversions financeres a llarg termini		5.000.000	14.100.000
4 Altres	(Nota 15)	36.025	35.969
B) ACTIUS CORRENTS		209.177.496	203.558.840
II Existències	(Nota 8)	2.959.831	2.383.540
1 Matèries primeres i consumibles		2.763.467	2.164.802
3 Productes acabats i mercaderies		48.770	58.033
4 Bestretes a proveïdors		147.595	160.704
III Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	(Nota 9)	12.189.262	21.543.226
1 Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		11.058.824	20.379.495
2 Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	(Nota 17)	175.938	224.327
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		954.500	939.404
IV Inversions financeres a curt termini	(Nota 10)	187.722.802	177.478.120
1 En empreses del grup i associades	(Nota 17)	13.685	29.919
2 Resta d'actius financers		187.709.117	177.448.201
V Tresoreria	(Nota 11)	5.229.392	1.541.729
VI Ajustaments per periodificació		1.076.208	612.226
TOTAL ACTIU		368.990.206	366.884.005

	PASSIU		31/12/2023	31/12/2022
A)	PATRIMONI NET	(Nota 12)	336.656.005	330.769.493
I	Capital		50.000.000	50.000.000
1	Capital		50.000.000	50.000.000
III	Reserves		258.002.126	258.214.519
1	Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves		248.002.126	248.214.519
VI	Resultat de l'exercici		28.653.880	22.554.975
B)	PASSIUS NO CORRENTS	(Nota 13)	9.190.426	4.219.957
I	Provisions a llarg termini		8.566.885	3.621.293
II	Deutes a llarg termini		623.541	598.664
3	Altres		623.541	598.664
C)	PASSIUS CORRENTS		23.143.774	31.894.555
II	Provisions a curt termini	(Nota 14)	1.552.328	2.040.478
III	Deutes a curt termini	(Nota 14)	4.554.791	3.143.649
4	Altres		4.554.791	3.143.649
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(Nota 14)	17.036.655	26.710.428
1	Proveïdors i Operadors		14.404.555	24.215.724
2	Empreses del grup i associades, creditores	(Nota 17)	140.028	181.984
3	Creditors Diversos		108.771	109.287
4	Bestretes de clients		221.647	126.969
5	Altres		2.161.654	2.076.465
	TOTAL PASSIU		368.990.206	366.884.005

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS (Euros)			31/12/2023	31/12/2022
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	82.827.091	84.805.817
2	Altres ingressos d'explotació		273.186	264.405
	Total Ingressos d'explotació		**83.100.277**	**85.070.222**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	**Consum de mercaderies, altres materials i serveis**	(Nota 19)	**(-)9.537.634**	**(-)8.876.697**
2	**Despeses de personal**	(Nota 20)	**(-)15.405.443**	**(-)14.211.081**
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)12.825.778	(-)11.811.650
	b) Càrregues socials		(-)2.024.244	(-)1.858.122
	c) Altres despeses de personal		(-)555.421	(-)541.309
3	**Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible**	(Notes 5 i 6)	**(-)13.542.382**	**(-)17.767.770**
	a) Amortització		(-)13.442.426	(-)17.529.314
	b) Deteriorament		210.524	93.175
	c) Resultats per venda o baixa		(-)310.480	(-)331.631
4	**Deteriorament del circulant**		**(-)319.721**	**18.792**
	a) Existències	(Nota 8)	(-)44.950	(-)123.633
	b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	449.662	153.303
	c) Altres		(-)724.433	(-)10.877
5	**Altres despeses d'explotació**	(Nota 19)	**(-)14.803.697**	**(-)13.917.124**
	a) Arrendaments i cànons		(-)1.827.890	(-)1.016.884
	b) Reparacions i conservació		(-)6.293.209	(-)6.918.993
	c) Serveis professionals independents		(-)2.604.841	(-)2.084.947
	d) Assegurances		(-)294.826	(-)296.192
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)784.698	(-)793.446
	f) Subministraments		(-)1.431.962	(-)1.292.852
	g) Tributs		(-)45.530	(-)44.464
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.520.740	(-)1.469.346
	Total despeses d'explotació		**(-)53.608.876**	**(-)54.753.879**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		29.491.401	30.316.342
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**	(Nota 21)		
1	Ingressos Financers		5.376.582	725.735
	a) De participacions en instruments de patrimoni	(Nota 7)	13.380	0
	b) D'altres actius financers		5.363.202	725.735
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(Nota 7)	3.909.855	(-)5.206.633
4	Diferències de canvi		11.274	(-)111.005
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(Nota 7)	(-)150	0
	b) Resultats per venda o baixa		(-)150	0
	Resultat financer		**9.297.560**	**(-)4.591.904**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		38.788.961	25.724.438
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		127.526	57.489
2	Altres despeses no recurrents	(Nota 13)	(-)6.525.504	(-)803.088
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(-)6.397.978**	**(-)745.599**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		32.390.983	24.978.839
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	(Nota 16)	(-)3.737.103	(-)2.423.865
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**28.653.880**	**22.554.975**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B)	Saldo ajustat a 01/01/2022	50.000.000	0	0	258.362.623	0	0	0	23.231.461		331.594.084
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	22.554.975	0	22.554.975
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)148.104	0	0	0	0	0	(-)148.104
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
1	Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
4	Altres moviments	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C)	Saldos a 31/12/2022	50.000.000	0	0	258.214.519	0	0	0	22.554.975	0	330.769.493
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D)	Saldo ajustat a 01/01/2023	50.000.000	0	0	258.214.519	0	0	0	22.554.975	0	330.769.493
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	28.653.880	0	28.653.880
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)212.393	0	0	0	0	0	(-)212.393
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	(-)22.554.975	0	(-)22.554.975
1	Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)22.554.975	0	(-)22.554.975
E)	Saldos a 31/12/2023	50.000.000	0	0	258.002.126	0	0	0	28.653.880	0	336.656.005

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	31/12/2023	31/12/2022
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**38.955.114**	**68.169.480**
1. Resultat del període abans d'impostos	**32.390.983**	**24.978.839**
2. Ajustaments del resultat	**10.962.221**	**23.086.481**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	13.442.426	17.529.314
c) Variació de provisions(+/-).	109.197	(-)111.967
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	310.480	331.631
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	(-)150	0
g) Ingressos financers (-).	(-)5.376.582	(-)725.735
i) Diferències de canvi (+/-).	(-)11.274	111.005
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)3.909.855	5.206.633
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	6.397.978	745.599
3. Canvis en el capital corrent	**(-)3.635.025**	**22.262.118**
a) Existències (+/-).	(-)621.242	(-)168.003
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	12.760.892	25.987.719
c) Altres actius corrents (+/-)	(-)425.501	37.595
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)10.029.937	(-)1.744.827
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)6.397.978	(-)745.599
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	1.078.740	(-)1.104.766
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(-)763.064**	**(-)2.157.958**
b) Cobrament de dividends (+)	13.380	0
c) Cobraments d'interessos (+).	1.681.502	445.354
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.457.947	(-)2.603.312
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**38.955.114**	**68.169.480**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(-)12.723.750**	**(-)45.986.747**
6. Pagaments per inversions (-).	**(-)89.943.759**	**(-)188.935.387**
a) Empreses del grup i associades.	(-)590.765	(-)260.000
b) Immobilitzat intangible.	(-)3.765.938	(-)4.124.373
c) Immobilitzat tangible	(-)7.984.839	(-)7.451.013
e) Altres actius financers.	(-)77.602.216	(-)177.100.000
7. Cobraments per desinversions (+).	**77.220.009**	**142.948.640**
a) Empreses del grup i associades.	1.009	19.321.783
c) Immobilitzat tangible	111.126	26.073
e) Altres actius financers.	77.107.874	123.600.784
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(-)12.723.750**	**(-)45.986.747**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(-)22.554.975**	**(-)23.231.461**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(-)22.554.975**	**(-)23.231.461**
a) Dividends (-)	(-)22.554.975	(-)23.231.461
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(-)22.554.975**	**(-)23.231.461**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	**11.274**	**(-)111.005**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**3.687.663**	**(-)1.159.733**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.541.729	2.701.462
Efectiu o equivalents al final del període	5.229.392	1.541.729

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Actius no corrents

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

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	30.643.899	367.419	-50.316	6.621.733	37.582.736
Propietat industrial	12.985	0	0	0	12.985
Propietat intel·lectual	624.000	0	0	0	624.000
Altres drets	3.776.171	0	0	0	3.776.171
Immobilitzat en curs	3.261.265	3.396.036	0	-6.621.733	35.568
Bestretes per a immobilitzats	0	2.483	0	0	2.483
Total cost	38.318.320	3.765.938	-50.316	0	42.033.943
Am. Accum. Aplicacions informàtiques	-28.364.776	-1.085.680	30.460	0	-29.419.996
Am. Accum. Propietat industrial	-12.938	-47	0	0	-12.985
Am. Accum. Propietat intel·lectual	-624.000	0	0	0	-624.000
Am. Accum. Altres drets	-1.587.814	-377.617	0	0	-1.965.431
Total amortització acumulada	-30.589.527	-1.463.344	30.460	0	-32.022.412
VALOR NET	**7.728.793**	**2.302.594**	**-19.856**	**0**	**10.011.531**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2023
Terrenys	32.091.572	0	0	0	32.091.572
Edificis i altres construccions	18.509.144	0	-9.069	0	18.500.075
Equips i instal·lacions Tècniques	233.501.637	501.389	-22.983.688	6.435.860	217.455.197
Utillatge	1.889.191	58.769	-266.679	52.087	1.733.368
Mobiliari	1.287.322	3.403	-250.018	0	1.040.707
Altre immobilitzat	9.805.211	493.202	-947.407	0	9.351.006
Immobilitzacions en curs	2.487.431	6.908.626	-20.494	-6.487.947	2.887.616
Bestretes per a immobilitzats	31.345	19.450	-31.345	0	19.450
Total Cost	299.602.852	7.984.839	-24.508.699	0	283.078.992
Edificis i altres construccions	-6.874.822	-555.301	9.069	0	-7.421.055
Equips i instal·lacions Tècniques	-192.523.035	-10.749.939	22.599.283	0	-180.673.691
Utillatge	-1.855.135	-35.497	266.679	0	-1.623.954
Mobiliari	-1.147.750	-18.993	249.044	0	-917.699
Altre immobilitzat	-8.193.218	-619.351	944.393	0	-7.868.175
Total Amortització Acumulada	-210.593.960	-11.979.081	24.068.467	0	-198.504.574
Provisió per deteriorament					
Instal·lacions tècniques	-210.524	0	210.524	0	0
VALOR NET	**88.798.368**	**-3.994.243**	**-229.707**	**0**	**84.574.418**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La composició dels equips i instal·lacions tècniques a 31 de desembre de 2023 és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2023	Amort.Acc. 31/12/2023	Deteriorament 31/12/2023	Saldo net 31/12/2023
Instal·lacions Edificis	16.404.906	-13.996.142		2.408.763
Instal·lacions en sols tercers	3.626.026	-3.152.660		473.366
Xarxa	118.823.016	-101.472.368		17.350.648
Cabines	1.321.461	-1.318.336		3.125
Aparells instal·lats	10.455.351	-9.272.252		1.183.100
Línies elèctriques	622.119	-622.119		0
Equips per a repetidors	7.830.116	-6.969.127		860.989
Equips per a centrals	58.338.265	-43.839.190		14.499.075
Altres infraestr tècniques	33.938	-31.497		2.441
Total equips i instal·lacions tècniques	**217.455.197**	**-180.673.691**	**-**	**36.781.506**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

(Imports en euros)	Valoració	Obertura 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/2023
a) Empreses del grup i associades		*573.164*	*700.000*	*-56.284*	*-26.879*	*0*	*1.190.000*
Inversions en capital: ANSEAC	A cost	230.000	700.000	0	0	0	930.000
Inversions en capital: DIQUITAL	A cost	60.000	0	0	0	0	60.000
Credit a ll/t ANSEAC	A cost amortitzat	83.164	0	-56.284	-26.879	0	0
Credit a ll/t DIQUITAL	A cost amortitzat	200.000	0	0	0	0	200.000
b) Altres empreses		*66.224.840*	*3.002.216*	*-150*	*-9.100.000*	*3.909.855*	*64.036.761*
Inversions en capital	A cost	305.485	0	-150	0	0	305.335
Altres inversions a llarg termini	A cost amortitzat	0	3.002.160	0	0	0	3.002.160
Fons inversió	Actius de negociació	51.783.385	0	0	0	3.909.855	55.693.240
Dipòsits a termini	A cost amortitzat	14.100.000	0	0	-9.100.000	0	5.000.000
Dipòsits i fiances	A cost	35.969	56	0	0	0	36.025
TOTAL		**66,798,003**	**3,702,216**	**-56,434**	**-9,126,879**	**3,909,855**	**65,226,761**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Andorra Telecom, SAU participa en les següents societats:

Societat	Valor net comptable	% participació
SEMTEE, SA	300.185	1,06%
ANSEAC, SA	930.000	50,00%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
CELESTAR, SAU	5.000	5,00%
DIQUITAL, SAU	60.000	100,00%
Total	**1.295.335**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Situació financera de DIQUITAL, SAU

Dins de les participacions a llarg termini en entitats del grup hi figura la participació en la societat Diquital, SAU del que Andorra Telecom n'és titular del 100% del capital social. En data 21 de desembre de 2022 Andorra Telecom va concedir un préstec participatiu a favor de Diquital, SA per un import de 200.000 euros, a retornar en deu anys, pactant un període de carència de 3 anys, i fixant el pagament de la primera quota el 26 de desembre de 2026.

Aquesta societat presenta, a 31 de desembre de 2023, conseqüència de les pèrdues, un patrimoni net negatiu de 250.840 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució, d'acord amb el que regula l'article 85.5.c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

2.1.2. Existències

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

(Imports en euros)	31/12/2023	31/12/2022
Matèries primeres i consumibles	3.320.003	2.705.030
Mercaderies Comercials	48.770	58.033
Bestretes a proveïdors	147.595	160.704
Provisions/Reversions per Deteriorament	-556.537	-540.228
Total	**2.959.831**	**2.383.540**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (euros)		31/12/2023	31/12/2022
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients, factures pendents de cobrar		5.192.215	4.905.775
Clients, factures pendents de cobrar, grup i assoc	(Nota 17)	175.938	224.327
Clients factures impagades		2.453.062	2.791.632
TOTAL BRUT		7.821.214	7.921.734
PROVISIONS		(-)2.453.062	(-)2.679.944
TOTAL NET CLIENTS		**5.368.152**	**5.241.790**
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar		5.876.089	15.367.017
TOTAL BRUT		5.876.089	15.367.017
PROVISIONS		(-)9.479	(-)4.986
TOTAL NET OPERADORS		**5.866.610**	**15.362.031**
GOVERN D'ANDORRA	(Nota 16)		
Actius per impostos diferits		924.917	924.917
TOTAL		**924.917**	**924.917**
ALTRES DEUTORS			
Acomptes personal		0	3.163
Altres		22	76
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar		350.642	352.127
Deutors Diversos, factures impagades		30.500	11.094
TOTAL BRUT		381.164	366.460
PROVISIONS		(-)351.580	(-)351.973
TOTAL NET ALTRES DEUTORS		**29.583**	**14.488**
TOTAL NET DEUTORS		**12.189.262**	**21.543.226**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments de les provisions per deteriorament de l'any han estat els següents:

(Import en euros)	Saldos 01/01/2023	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos 31/12/2023
Provisions per Deteriorament	-3.036.902	-17.037	239.818	0,00	-2.814.121

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini es resumeix en el quadre següent:

INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI [euros]	Valoració	01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	Cost amortitzat	77.417.562	76.552.426	(-)78.785.709	9.100.000	84.284.278
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres		77.100.000	74.600.000	(-)77.100.000	9.100.000	83.700.000
Diposits a c/t (Interessos meritats no vençuts)		317.562	1.952.426	(-)1.685.709	0	584.278
Crèdits a empreses vinculades	Cost amortitzat	29.919	10.846	-53.959	26.879	13.685
Anseac SA (capital + interessos)		28.910	1.600	-52.950	26.879	4.439
Diquital SAU (capital + interessos)		1.009	9.247	-1.009	0	9.247
Fiances i Dipòsits Constituits a C/T	Cost	9.528	0	-7.574	0	1.954
Altres actius financeres	Cost amortitzat	100.021.111	3.401.773	0	0	103.422.885
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI		**177.478.120**	**79.965.046**	**(-)78.847.243**	**9.126.879**	**187.722.802**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

TRESORERIA [euros]	31/12/2023	31/12/2022
Comptes corrents en entitats financeres i caixes euro i moneda estrangera	5.229.392	1.541.729
TOTAL TRESORERIA	**5.229.392**	**1.541.729**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixes	-75.485	5.609	-81.094
TPV	4.183	3.245	938
Mora Banc	2.052.198	281.065	1.771.133
Crèdit Andorrà	2.152.433	881.342	1.271.091
Andbanc Grup Agrícol Reig	1.096.063	370.468	725.595
Total	**5.229.392**	**1.541.729**	**3.687.663**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)
Nota: La caixa en negatiu prové de problemes amb l'aplicatiu comptable.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Despeses anticipades	1.076.208	612.226	463.982
Total	**1.076.208**	**612.226**	**463.982**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El detall del patrimoni net és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2023
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	248.214.518	-212.392	-	248.002.126
Resultat de l'exercici	22.554.975	-22.554.975	28.653.880	28.653.880
Total	**330.769.493**	**-22.767.367**	**28.653.880**	**336.656.006**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La distribució del resultat 2022 ha estat com segueix:

Import en euros	
Resultat exercici 2022	22.554.975
Distribució dividends (100%)	-22.554.975

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Provisions i deutes a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg i curt termini, i deutes a llarg termini, està inclòs en els quadres següents:

(Import en euros)	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022
	Andorra	Estranger	Andorra	Estranger
Provisió per aportacions PdTDA a llarg termini	5.000.000	0	0	0
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.546.149	0	3.621.293	0
Dipòsits rebuts de clients	623.541	0	598.664	0
Altres provisions	0	20.736	0	0
TOTAL	**9.169.690**	**20.736**	**4.219.957**	**0**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2023	Dotacions 31/12/2023	Traspassos 31/12/2023	Aplicació 31/12/2023	Saldo 31/12/2023
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.621.293	212.393	-287.537	0	3.546.149
Compromisos per Pensions personal jubilat curt termini	268.919		287.537	-272.550	283.906
TOTAL	**3.890.212**	**212.393**	**0**	**(-)272.550**	**3.830.054**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2023	Dotacions 31/12/2023	Traspassos 31/12/2023	Aplicació 31/12/2023	Saldo 31/12/2023
Provisió per aportacions PdTDA a llarg termini	0	5.000.000	0	0	5.000.000
Provisió per aportacions PdTDA a curt termini	1.900.000	1.400.000	0	-1.900.000	1.400.000
TOTAL	**1.900.000**	**6.400.000**	**0**	**(-)1.900.000**	**6.400.000**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per la transformació digital d'Andorra

En data 31 de gener de 2024 Andorra Telecom, SAU ha subscrit un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació pel qual la societat es compromet a seguir finançant el projecte que executa la Fundació anomenat "programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra". Pel projecte, mitjançant el conveni, Andorra Telecom, SAU es compromet a fer aportacions econòmiques de fins a 6,4 milions d'euros a efectuar en els anys 2024 a 2027, d'acord amb els calendaris previstos en el mateix acord.

Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representen una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2023 el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import.

2.1.9. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius corrents es resumeix en el quadre següent:

DETALL PASSIU CORRENT [euros]		31/12/2023	31/12/2022
PROVISIONS A CURT TERMINI	**(Notes 13 i 14)**	**1.552.328**	**2.040.478**
DEUTES A CURT TERMINI		**4.554.791**	**3.143.649**
CASS creditora		**623.793**	**583.917**
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		623.793	583.917
Agència Tributària creditora	**(Nota 16)**	**3.866.509**	**2.460.071**
Retencions IRPF pendents de pagament		44.841	35.248
IRNR pendent de pagament		255.546	143.051
Impost de societats pendent de pagament		2.558.314	1.260.680
Agencia Tributaria liquidació mensual IGI		395.510	390.134
Passius per Impostos diferits		612.299	630.959
Fiances rebudes de proveïdors		**64.489**	**99.661**
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		**17.036.655**	**26.710.428**
Proveïdors	**(Veure epígraf V.1 del balanç)**	8.174.127	5.929.685
Operadors	**(Veure epígraf V.1 del balanç)**	6.230.428	18.286.038
Proveïdors, grup i associades	**(Veure epígraf V.2 del balanç)**	140.028	181.984
Creditors Diversos	**(Veure epígraf V.3 del balanç)**	108.771	109.287
Bestretes de clients	**(Veure epígraf V.4 del balanç)**	221.647	126.969
Remuneracions pendents de pagament	**(Veure epígraf V.5 del balanç)**	2.144.830	2.063.166
Compte corrent amb tercers	**(Veure epígraf V.5 del balanç)**	16.824	13.299
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		**23.143.774**	**31.894.555**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"remuneracions pendents de pagament"* és el següent:

(Imports en euros)	31/12/2023	31/12/2022
Previsió DPO i Vacances meritades	1.008.244	947.690
Fons Mutu	852.840	846.557
Personal Passiu provisió a curt termini	283.906	268.919
Compromisos per Pensions Personal Actiu	(-)159	0
Total	**2.144.830**	**2.063.166**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2023	31/12/2022
FACTURACIÓ A CLIENTS (Origen Andorra)		
FIX	31.227.738	30.429.274
MÒBIL	24.413.552	24.555.550
SOLUCIONS EMPRESA	3.919.565	4.353.178
SERVEIS PÚBLICS	278.929	412.031
INSTITUCIONAL	568.247	565.317
ALTRES	30.705	38.890
DIVERSIFICACIÓ	708.943	628.210
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	**61.147.679**	**60.982.450**
FACTURACIÓ A OPERADORS (Origen Estranger)		
ROAMING IN	19.852.193	21.962.943
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	1.827.218	1.860.424
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	**21.679.411**	**23.823.367**
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	**82.827.091**	**84.805.817**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2023	31/12/2022
Consum de mercaderies, altres materials i serveis (origen Estranger)		
Interconnexió Roaming	2.296.396	1.716.433
Interconnexió Internacional Dades	1.354.054	1.264.548
Interconnexió Internacional Veu	1.343.705	1.536.338
Interconnexió Internacional Transport	876.094	777.450
Guia	0	31.730
Compra continguts	3.293.248	3.217.648
Altres aprovisionaments per a la venda	374.136	332.549
TOTAL CONSUMS	**9.537.634**	**8.876.697**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2023	31/12/2022
Despeses de personal (Origen Andorra)		
Sous i salaris	12.825.778	11.811.650
Seguretat social	2.024.244	1.858.122
Formació i Altres despeses de personal	234.830	242.130
Contribució anual pensions de jubilació	320.591	299.179
TOTAL	**15.405.443**	**14.211.081**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Import en euros)

2.1.13. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Arrendaments i cànons	1.827.890	1.016.884	811.006
Reparacions i conservació	6.293.209	6.918.993	-625.784
Serveis professionals independents	2.604.841	2.084.946	519.895
Assegurances	294.826	296.192	-1.366
Serveis de publicitat	784.698	793.447	-8.749
Subministraments	1.431.962	1.292.852	139.110
Tributs	45.531	44.463	1.068
Altres serveis exteriors	1.520.740	1.469.347	51.393
Total	**14.803.697**	**13.917.124**	**886.573**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Ingressos i despeses financeres

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	31/12/2023	31/12/2022
1. Ingressos i Despeses Financeres		
a) Ingressos Financers	**5.376.432**	**725.735**
Participacions en instruments de Patrimoni	13.380	0
Ingressos Valors Renda Fixa	0	165.473
Interessos de crèdits	10.846	4.522
Ingressos CC i Dipòsits	5.348.970	554.855
Ingressos per Dtes. Financers	2.363	885
Altres ingressos financers	1.022	0
Resultat per venda o baixa d'actius financers	-150	0
c) Variació valor raonable instruments financers	**3.909.855**	**-5.206.633**
Variació valor raonable instruments financers	3.909.855	-5.206.633
d) Diferències de Canvi	**11.274**	**-111.005**
Diferencies Negatives	-21.230	-143.390
Diferencies Positives	32.504	32.385
RESULTAT FINANCER	**9.297.560**	**-4.591.904**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Altres ingressos no recurrents	127.526	57.489	70.037
Altres despeses no recurrents	-6.525.504	-803.088	-5.722.416
Total	**-6.397.978**	**-745.599**	**-5.652.379**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.8.

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022
Resultat abans d'impostos	32.390.983	24.978.839
+ *diferències permanents*	7.487.115	1.598.179
+ *diferències temporals*	186.603	30.997
Base imponible fiscal	40.064.701	26.608.015
x tipus impositiu 10%	4.006.470	2.660.802
Import brut	4.006.470	2.660.802
-Deduccions i bonificacions	-265.342	-265.902
Total estimació IS a liquidar	**3.741.129**	**2.394.899**
Diferencies per actius i passius diferits	-18.660	-3.100
Altres ajustos (*)	14.635	32.065
Impost meritat exercici	**3.737.103**	**2.423.865**
Despesa Impost sobre Societats	**3.737.103**	**2.423.865**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

Andorra Telecom, SAU presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2023	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	12.683.035	0	-7.095	0	12.675.940	12.615.907	12.615.907	12.615.907	-60.033	99,53%
130 - Remuneracions personal eventual	173.201	0	0	0	173.201	146.680	146.680	146.680	-26.521	84,69%
160 - Quotes seguretat social	2.040.562	0	0	0	2.040.562	2.014.286	2.014.286	2.014.286	-26.276	98,71%
161 - Prestacions socials	584.997	0	7.095	0	592.092	592.090	592.090	592.090	-2	100,00%
163 - Despeses socials de personal	382.030	38.426	0	0	420.456	247.760	247.760	234.830	-185.626	55,85%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	15.863.825	38.426	0	0	15.902.251	15.616.723	15.616.723	15.603.793	-298.458	98,12%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànons i prestacions	2.249.686	0	-1.141.225	0	1.108.461	1.100.930	1.100.930	1.100.930	-7.531	99,32%
202 - Lloguers	228.425	0	-13.355	0	215.070	214.973	214.973	214.973	-97	99,95%
206 - Lloguers d'equipaments informàtics	280.000	0	255.565	0	535.565	535.561	535.561	535.561	-4	100,00%
210 - Reparació, manteniment i conservació	5.929.869	0	841.595	0	6.771.464	6.755.596	6.755.596	6.701.938	-69.525	98,97%
220 - Material d'oficina	41.923	0	0	0	41.923	23.500	23.500	23.353	-18.570	55,70%
221 - Subministraments	1.638.432	0	-111.205	0	1.527.227	1.496.112	1.496.112	1.477.091	-50.136	96,72%
222 - Comunicacions	20.825	0	405	0	21.230	21.229	21.229	21.229	-1	99,99%
223 - Transport de mercaderies	4.000	0	-405	0	3.595	1.619	1.619	1.619	-1.976	45,05%
224 - Primes d'assegurances	317.000	0	0	0	317.000	294.808	294.808	294.808	-22.192	93,00%
225 - Tributs	2.225.018	0	0	280.990	2.506.008	2.505.709	2.505.709	2.505.709	-299	99,99%
226 - Altres serveis	926.099	0	-133.025	0	793.074	787.287	787.287	785.668	-7.406	99,07%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.522.124	57.690	-438.120	0	3.141.694	3.103.841	3.103.841	2.980.568	-161.126	94,87%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.299.113	0	571.145	0	5.870.258	5.870.250	5.870.250	5.870.250	-8	100,00%
229 - Subministraments destinats a la venta	3.277.588	8.420	149.410	0	3.435.418	3.424.517	3.424.517	3.407.877	-27.541	99,20%
230 - Reembossament de dietes	13.570	0	0	0	13.570	2.517	2.517	2.517	-11.053	18,55%
231 - Viatges i desplaçaments	106.395	0	0	0	106.395	17.812	17.812	17.812	-88.583	16,74%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE	26.080.067	66.110	-19.215	280.990	26.407.952	26.156.261	26.156.261	25.941.903	-466.049	98,24%
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	190.590	0	7.740	0	198.330	198.312	198.312	198.312	-18	99,99%
350 - Diferències de canvi	0	0	11.475	0	11.475	11.467	11.467	11.467	-8	99,93%
TOTAL DESPESES FINANCERES	190.590	0	19.215	0	209.805	209.779	209.779	209.779	-26	99,99%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	2.259.403	649.803	0	0	2.909.206	2.808.565	2.808.565	2.808.565	-100.641	96,54%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.259.403	649.803	0	0	2.909.206	2.808.565	2.808.565	2.808.565	-100.641	96,54%
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	11.058.089	2.745.560	0	0	13.803.649	11.819.111	11.819.111	1.228.624	-12.575.025	8,90%
603 - Maquinària, instal·lacions	8.316.755	2.716.878	239.720	0	11.273.353	11.265.759	11.187.242	7.007.829	-4.265.524	62,16%
604 - Material de transport	90.000	57.331	0	0	147.331	127.593	93.593	89.921	-57.410	61,03%
605 - Mobiliari i estris	50.000	0	0	0	50.000	11.797	11.797	3.403	-46.597	6,81%
606 - Equipament per a processos d'informació	1.207.400	165.788	-239.720	0	1.133.468	1.059.315	1.059.315	470.075	-663.393	41,47%
640 - Immobilitzat immaterial	3.657.900	1.513.298	0	0	5.171.198	4.528.889	4.528.889	3.766.862	-1.404.336	72,84%
TOTAL INVERSIONS	24.380.144	7.198.854	0	0	31.578.998	28.812.465	28.699.947	12.566.714	-19.012.284	39,79%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	20.059.449	0	0	2.495.526	22.554.975	22.554.975	22.554.975	22.554.975	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.059.449	0	0	2.495.526	22.554.975	22.554.975	22.554.975	22.554.975	0	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS										
821 - Opera. capital altres empreses	0	0	700.000	0	700.000	700.000	700.000	700.000	0	100,00%
822-Altres Inversions financeres	5.000.000	0	-700.000	0	4.300.000	3.002.160	3.002.160	3.002.160	-1.297.840	69,82%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	5.000.000	0	0	0	5.000.000	3.702.160	3.702.160	3.702.160	-1.297.840	74,04%
TOTAL DESPESES (I)	93.833.477	7.953.194	0	2.776.516	104.563.187	99.860.928	99.748.411	83.387.889	-21.175.298	79,75%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2023	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	110.136	110.136	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	2.381	2.381	---
399 - Ingressos diversos	18.840	0	0	0	18.840	216.652	197.812	1149,96%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	18.840	0	0	0	18.840	329.170	310.330	1747,18%
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	177.500	0	0	0	177.500	1.681.502	1.504.002	947,33%
530 - Productes Financers	3.386	0	0	0	3.386	15.743	12.357	464,90%
540 - Rendes d'immobles	64.800	0	0	0	64.800	68.353	3.553	105,48%
560 - Facturació a clients	60.367.237	0	0	0	60.367.237	61.147.679	780.442	101,29%
561 - Facturació a operadors	20.444.255	0	0	0	20.444.255	21.679.411	1.235.156	106,04%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	81.057.179	0	0	0	81.057.179	84.592.689	3.535.511	104,36%
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	111.126	111.126	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	111.126	111.126	---
8 - ACTIUS FINANCERS								
811 - Ingrés préstecs L/T	26.071	0	0	0	26.071	0	-26.071	0,00%
870 - Incorporació de romanents	12.731.388	7.953.194	0	2.776.516	23.461.097	0	-23.461.097	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	12.757.459	7.953.194	0	2.776.516	23.487.168	150	-23.487.018	0,00%
TOTAL INGRESSOS (II)	93.833.477	7.953.194	0	2.776.516	104.563.187	85.033.135	-19.530.052	81,32%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de les telecomunicacions. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no es públic i no contempla la totalitat de les obligacions enumerades en l'apartat 2 d'aquest article, ni la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica.

2.4. 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

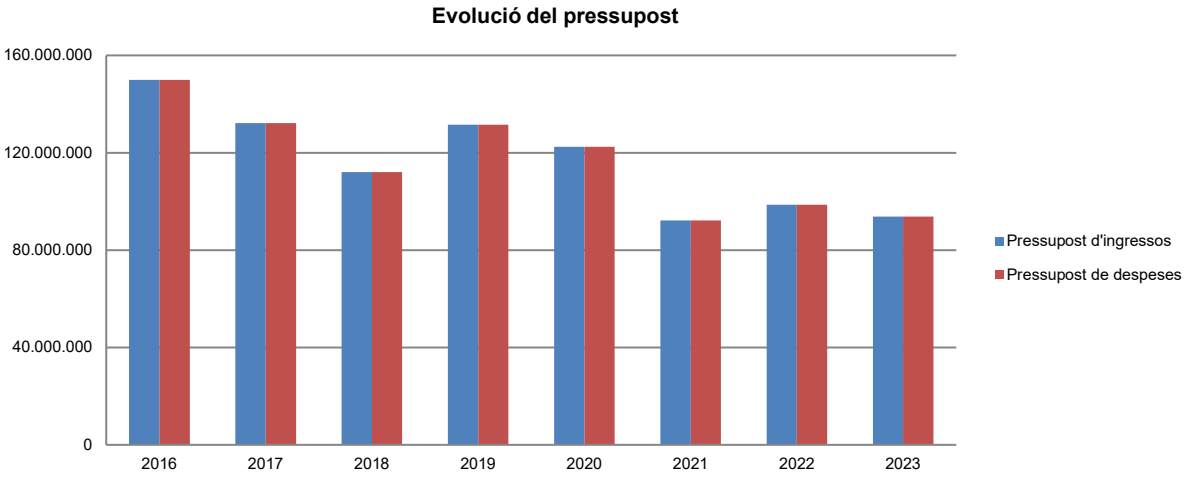
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	22.800	23.400	31.712	70.572	66.972	18.840
5. Ingressos patrimonials	91.164.381	86.901.876	86.318.448	84.914.966	84.701.674	82.074.756	79.326.322	81.057.179
Ingressos corrents	***91.164.381***	***86.901.876***	***86.341.248***	***84.938.366***	***84.733.386***	***82.145.328***	***79.393.294***	***81.076.019***
8. Actius financers	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057	10.024.527	19.218.287	12.757.459
Ingressos de capital	***58.742.596***	***45.233.624***	***25.737.781***	***46.635.135***	***37.760.057***	***10.024.527***	***19.218.287***	***12.757.459***
Total ingressos	**149.906.977**	**132.135.500**	**112.079.029**	**131.573.501**	**122.493.444**	**92.169.854**	**98.611.581**	**93.833.478**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	12.587.221	14.620.340	14.956.470	15.308.727	15.332.244	14.573.255	15.052.845	15.863.826
2. Consum de béns corrents i serveis	32.525.945	28.891.212	28.917.944	26.145.288	28.208.252	25.402.611	24.896.330	26.080.066
3. Despeses financeres	204.780	200.000	200.000	200.650	202.450	200.740	191.140	190.590
4. Transferències corrents	285.043	982.160	1.004.676	759.634	811.065	2.335.652	2.418.301	2.259.403
Despeses corrents	***45.602.989***	***44.693.712***	***45.079.090***	***42.414.299***	***44.554.011***	***42.512.258***	***42.558.616***	***44.393.885***
6. Inversions reals	30.296.364	38.207.352	31.114.998	18.709.202	19.779.654	17.382.344	18.805.360	24.380.144
7. Transferències de capital	26.900.000	28.234.435	22.884.942	27.000.000	27.959.779	10.469.833	16.937.389	20.059.449
8. Actius financers	47.107.624	21.000.000	13.000.000	43.450.000	30.200.000	21.805.420	20.310.216	5.000.000
Despeses de capital	***104.303.988***	***87.441.787***	***66.999.940***	***89.159.202***	***77.939.433***	***49.657.597***	***56.052.965***	***49.439.593***
Total despeses	**149.906.977**	**132.135.499**	**112.079.030**	**131.573.501**	**122.493.444**	**92.169.854**	**98.611.581**	**93.833.478**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat a la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

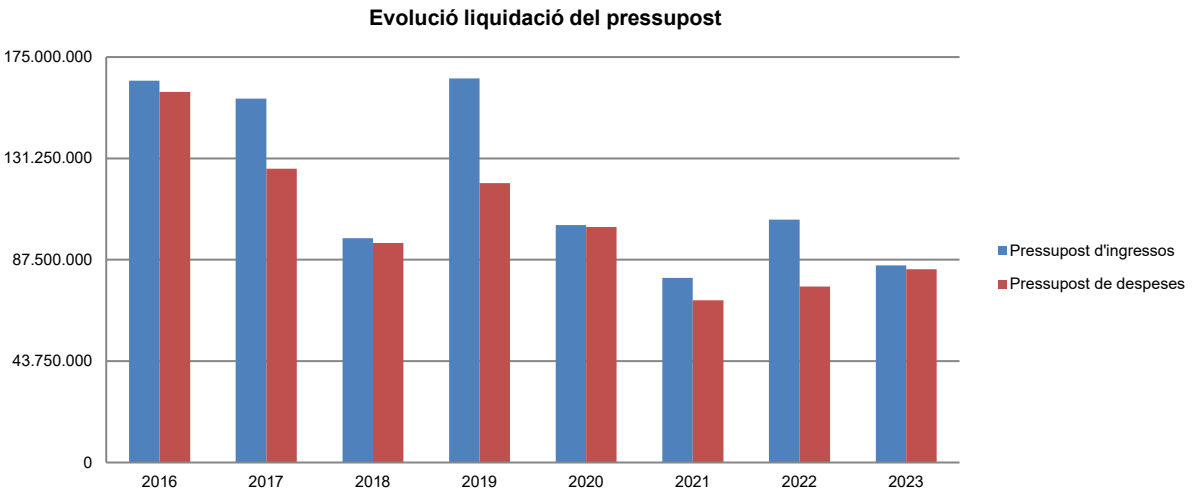
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	299.469	345.975	331.514	431.319	279.374	539.151	254.780	329.170
5. Ingressos patrimonials	105.465.646	123.070.975	88.855.693	89.815.871	77.798.870	79.076.207	85.322.107	84.592.689
Ingressos corrents	***105.765.115***	***123.416.950***	***89.187.207***	***90.247.190***	***78.078.244***	***79.615.358***	***85.576.887***	***84.921.859***
6. Alienació d'inversions	23.029	25.685	30.709	33.790	18.362	17.140	26.073	111.126
8. Actius financers	58.967.061	33.657.105	7.619.488	75.538.190	24.413.002	24.527	19.218.287	150
Ingressos de capital	***58.990.090***	***33.682.790***	***7.650.197***	***75.571.980***	***24.431.364***	***41.667***	***19.244.360***	***111.276***
Total ingressos	**164.755.205**	**157.099.740**	**96.837.404**	**165.819.170**	**102.509.608**	**79.657.025**	**104.821.247**	**85.033.135**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

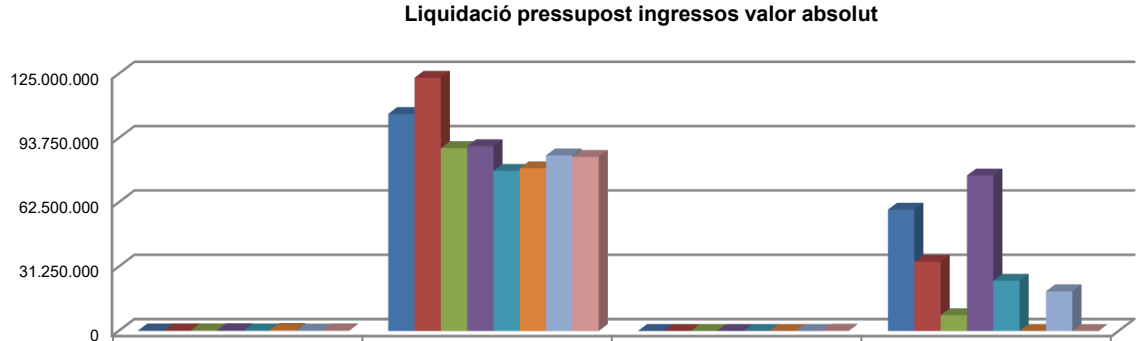
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	12.580.221	14.473.692	16.113.296	14.775.671	14.046.434	13.781.854	14.346.507	15.603.793
2. Consum de béns corrents i serveis	29.268.391	28.820.563	29.813.270	24.443.620	23.962.103	22.726.772	24.234.663	25.941.903
3. Despeses financeres	227.041	330.682	261.545	228.282	191.497	194.107	191.629	209.779
4. Transferències corrents	249.187	911.798	673.475	607.754	1.547.612	2.844.226	2.260.010	2.808.565
Despeses corrents	***42.324.840***	***44.536.735***	***46.861.586***	***40.055.327***	***39.747.646***	***39.546.959***	***41.032.809***	***44.564.040***
6. Inversions reals	23.805.385	20.402.477	13.790.239	11.651.589	9.006.978	9.187.330	11.656.492	12.566.714
7. Transferències de capital	32.878.427	25.856.774	27.004.258	27.000.000	47.959.779	17.094.434	23.231.461	22.554.975
8. Actius financers	60.961.706	35.971.457	7.148.829	41.906.619	5.008.760	4.200.000	60.000	3.702.160
Despeses de capital	***117.645.518***	***82.230.708***	***47.943.326***	***80.558.208***	***61.975.517***	***30.481.764***	***34.947.953***	***38.823.849***
Total despeses	**159.970.358**	**126.767.443**	**94.804.912**	**120.613.535**	**101.723.163**	**70.028.723**	**75.980.762**	**83.387.889**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

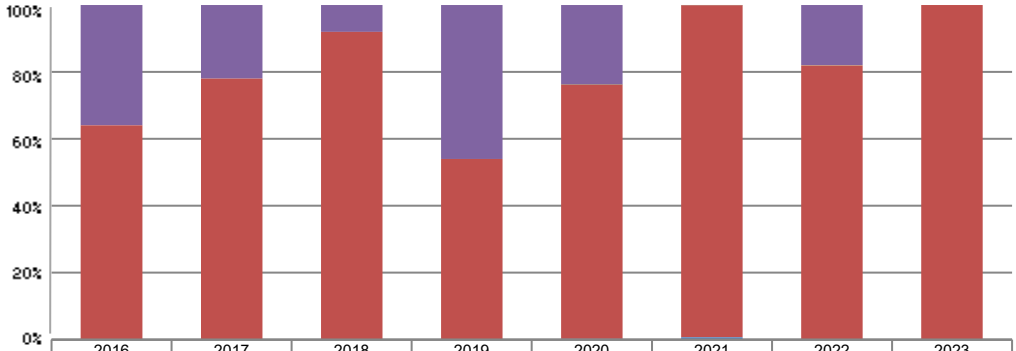
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers
2016	299.469	105.465.646	23.029	58.967.061
2017	345.975	123.070.975	25.685	33.657.105
2018	331.514	88.855.693	30.709	7.619.488
2019	431.319	89.815.871	33.790	75.538.190
2020	279.374	77.798.870	18.362	24.413.002
2021	539.151	79.076.207	17.140	24.527
2022	254.780	85.322.107	26.073	19.218.287
2023	329.170	84.592.689	111.126	150

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	64%	78%	92%	54%	76%	99%	82%	100%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	36%	22%	8%	46%	24%	0%	18%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

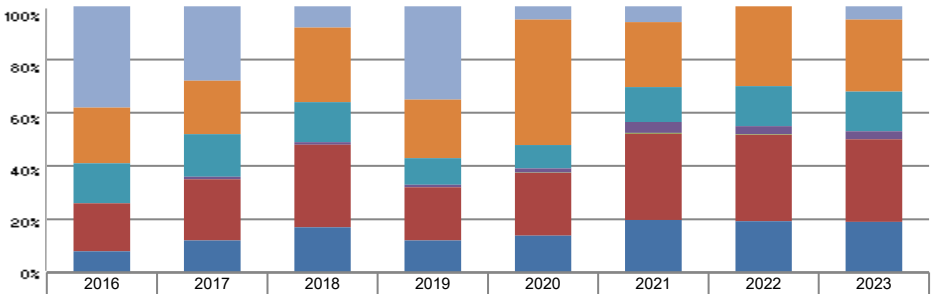
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	12.580.221	29.268.391	227.041	249.187	23.805.385	32.878.427	60.961.706
2017	14.473.692	28.820.563	330.682	911.798	20.402.477	25.856.774	35.971.457
2018	16.113.296	29.813.270	261.545	673.475	13.790.239	27.004.258	7.148.829
2019	14.775.671	24.443.620	228.282	607.754	11.651.589	27.000.000	41.906.619
2020	14.046.434	23.962.103	191.497	1.547.612	9.006.978	47.959.779	5.008.760
2021	13.781.854	22.726.772	194.107	2.844.226	9.187.330	17.094.434	4.200.000
2022	14.346.507	24.234.663	191.629	2.260.010	11.656.492	23.231.461	60.000
2023	15.603.793	25.941.903	209.779	2.808.565	12.566.714	22.554.975	3.702.160

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	8%	12%	17%	12%	14%	20%	19%	19%
2. Consum de béns corrents i serveis	18%	23%	31%	20%	24%	32%	32%	31%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	1%	1%	1%	2%	4%	3%	3%
6. Inversions reals	15%	16%	15%	10%	9%	13%	15%	15%
7. Transferències de capital	21%	20%	28%	22%	47%	24%	30%	27%
8. Actius financers	38%	28%	8%	35%	5%	6%	0%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608	79.657.025	104.821.247	85.033.135
Total despeses liquidades	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163	70.028.723	75.980.762	83.387.889
Resultat pressupostari	**4.784.847**	**30.332.297**	**2.032.492**	**45.205.635**	**786.445**	**9.628.302**	**28.840.485**	**1.645.246**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	161.981.192	137.853.422	161.869.720	171.664.285	186.033.722
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	531,8%	683,9%	578,6%	638,2%	903,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3,2%	6,3%	8,0%	4,8%	22,6%
Indicadors			**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	0,3%	0,3%	0,2%	0,3%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	99,7%	99,7%	99,8%	99,7%	99,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	15,7%	16,4%	14,4%	16,2%	17,8%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	9,3%	4,8%	7,0%	6,8%	8,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	8,8%	4,9%	6,9%	6,8%	8,8%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	145	114	218	92	54
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	153	95	170	161	98
Ratis d'endeutament			**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	11,1%	8,4%	10,4%	9,8%	8,8%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	83,6%	78,9%	87,6%	88,3%	71,6%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	2,7%	0,0%	0,0%	6,1%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2019**	**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	3	3	2	4	7
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	2	4	2	2	4

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades per a recollir l'efecte retroactiu d'una regularització per import de 1.610.868 euros comptabilitzada al 2021 amb càrrec a reserves, relativa a la revisió del criteri comptable en el càlcul i meritament d'una provisió anual de ràpels de roaming.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La societat ha subscrit, l'any 2024, un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per continuar finançant el programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra en el qual es compromet a aportar fins a 6,4 milions d'euros en quatre anys. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representen una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2023 el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

Relatives a la contractació pública

- La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no es públic i no contempla la totalitat de les obligacions enumerades en l'apartat 2 d'aquest article, ni la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. (nota 2.3)

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 societat Andorra Telecom, SAU a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. ESTATS CONSOLIDATS D'ANDORRA TELECOM

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats d'Andorra Telecom, la seva societat filial DIQUITAL, SAU i la participada Andorrana de Serveis d'Atenció al client, SA (ANSEAC), tramès al Tribunal de Comptes, així com el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic d'Andorra Telecom, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats d'Andorra Telecom, S.A. (la Societat dominant) i les seves societats dependents (el Grup), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria consolidada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats* del nostre informe.

Som independents del Grup de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació

Els administradors de la Societat dominant són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn l'informe de gestió consolidat de l'exercici 2023, però no inclou els comptes anuals consolidats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals consolidats o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar d'això. No tenim res a informar referent a això.

Responsabilitats dels administradors de la Societat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors de la Societat dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, i del control intern que els administradors de la Societat dominant considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els administradors de la Societat dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors de la Societat dominant tenen la intenció de liquidar el Grup o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals consolidats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de la Societat dominant.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors de la Societat dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat dominant en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

Jordi Toscas Vigara

4 de juny de 2024

Andorra Telecom i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

	ACTIU		31/12/2023	31/12/2022
	A) ACTIUS NO CORRENTS		**159.656.383**	**163.158.384**
I	**Immobilitzat Intangible**	(Nota 5)	**10.016.045**	**7.729.942**
4	Altres Actius Intangibles		10.016.045	7.729.942
II	**Immobilitzat Tangible**	(Nota 6)	**84.589.063**	**88.811.985**
1	Terrenys i Construccions		43.170.592	43.725.894
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		38.511.404	42.567.316
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		2.907.066	2.518.775
IV	**Immobilitzat financer**	(Nota 7)	**65.051.275**	**66.616.456**
IVa	Empreses del grup i associades		1.014.514	391.617
2	Participacions en societats posada en equivalència		1.014.514	308.453
3	Crèdits a societats posada en equivalència		0	83.164
IVb	Altres empreses		64.036.761	66.224.840
1	Instruments de patrimoni		59.000.735	52.088.870
3	Inversions financeres a llarg termini		5.000.000	14.100.000
4	Altres	(Nota 15)	36.025	35.969
	B) ACTIUS CORRENTS		**209.234.957**	**203.721.497**
II	**Existències**	(Nota 8)	**2.959.831**	**2.383.540**
1	Matèries primeres i consumibles		2.763.467	2.164.802
3	Productes acabats i mercaderies		48.770	58.033
4	Bestretes a proveïdors		147.595	160.704
III	**Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**	(Nota 9)	**12.254.934**	**21.609.542**
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		11.104.080	20.440.020
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i ass(	(Nota 17)	173.617	221.260
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		977.236	948.261
IV	**Inversions financeres a curt termini**	(Nota 10)	**187.713.556**	**177.477.111**
1	Crèdits a societats posada en equivalència		4.439	28.910
2	Resta d'actius financers		187.709.117	177.448.201
V	**Tresoreria**	(Nota 11)	**5.229.392**	**1.618.617**
VI	**Ajustaments per periodificació**		**1.077.244**	**632.687**
	TOTAL ACTIU		**368.891.340**	**366.879.881**

	PASSIU		31/12/2023	31/12/2022
A)	**PATRIMONI NET**	(Nota 12)	**336.428.954**	**330.739.086**
I	**Capital**		**50.000.000**	**50.000.000**
1	Capital		50.000.000	50.000.000
III	**Reserves**		**257.975.083**	**258.279.184**
1	Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves		247.975.083	248.279.184
VI	**Resultat de l'exercici atribuïble a la Societat matriu**		**28.453.871**	**22.459.902**
VII	**Dividend a compte**		**0**	**0**
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**	(Nota 13)	**9.190.426**	**4.219.957**
I	**Provisions a llarg termini**		**8.566.885**	**3.621.293**
II	**Deutes a llarg termini**		**623.541**	**598.664**
3	Altres		623.541	598.664
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**23.271.960**	**31.920.838**
II	**Provisions a curt termini**	(Nota 14)	**1.576.262**	**2.040.478**
III	**Deutes a curt termini**	(Nota 14)	**4.602.019**	**3.166.982**
4	Altres		4.602.019	3.166.982
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	(Nota 14)	**17.093.679**	**26.713.378**
1	Proveïdors i Operadors		14.506.065	24.243.178
2	Empreses del grup i associades, creditores	(Nota 17)	93.101	128.092
3	Creditors Diversos		108.771	109.287
4	Bestretes de clients		224.089	131.303
5	Altres		2.161.654	2.101.517
	TOTAL PASSIU		**368.891.340**	**366.879.881**

Andorra Telecom i societats dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)

COMPTE DE RESULTATS CONSOLIDAT (Euros)			31/12/2023	31/12/2022
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	82.974.651	84.914.281
3	Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat		3.725	10.707
2	Altres ingressos d'explotació		258.786	257.058
	Total ingressos d'explotació		**83.237.161**	**85.182.046**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	**Consum de mercaderies, altres materials i serveis**	(Nota 19)	**(-)9.537.634**	**(-)8.876.697**
2	**Despeses de personal**	(Nota 20)	**(-)15.842.697**	**(-)14.508.090**
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)13.199.132	(-)12.065.160
	b) Càrregues socials		(-)2.088.144	(-)1.901.622
	c) Altres despeses de personal		(-)555.421	(-)541.309
3	**Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible**	(Notes 5 i 6)	**(-)13.545.882**	**(-)17.769.055**
	a) Amortització		(-)13.445.926	(-)17.530.600
	b) Deteriorament		210.524	93.175
	c) Resultats per venda o baixa		(-)310.480	(-)331.631
4	**Deteriorament del circulant**		**(-)319.721**	**18.792**
	a) Existències	(Nota 8)	(-)44.950	(-)123.633
	b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	449.662	260.139
	c) Altres		(-)724.433	(-)137.714
5	**Altres despeses d'explotació**	(Nota 19)	**(-)14.718.805**	**(-)13.847.348**
	a) Arrendaments i cànons		(-)1.789.987	(-)1.015.203
	b) Reparacions i conservació		(-)6.293.353	(-)6.921.879
	c) Serveis professionals independents		(-)2.414.961	(-)2.002.700
	d) Assegurances		(-)294.826	(-)296.192
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)784.698	(-)793.596
	f) Subministraments		(-)1.573.340	(-)1.303.216
	g) Tributs		(-)46.901	(-)45.216
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.520.740	(-)1.469.346
	Total despeses d'explotació		**(-)53.964.739**	**(-)54.982.398**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**29.272.422**	**30.199.647**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**	(Nota 21)		
1	Ingressos Financers		5.367.335	724.726
	a) De participacions en instruments de patrimoni	(Nota 7)	13.380	0
	b) D'altres actius financers		5.353.955	724.726
2	Despeses Financeres		(-)581	0
3	Participació en beneficis de societats posada en equivalència	(Nota 12)	6.061	13.788
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(Nota 7)	3.909.855	(-)5.206.633
4	Diferències de canvi		11.274	(-)111.019
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(Nota 7)	(-)150	0
	b) Resultats per venda o baixa		(-)150	0
	Resultat financer		**9.293.794**	**(-)4.579.139**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**38.566.216**	**25.620.509**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		127.526	57.489
2	Altres despeses no recurrents	(Nota 13)	(-)6.525.504	(-)803.088
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(-)6.397.978**	**(-)745.599**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**32.168.238**	**24.874.910**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	(Nota 16)	(-)3.714.367	(-)2.415.008
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**28.453.871**	**22.459.902**

Andorra Telecom i societats dependents

Estat de canvis del patrimoni net consolidat

(Imports en euros)

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B)	Saldo ajustat a 01/01/2022	50.000.000	0	0	258.427.288	0	0	0	23.231.461		331.658.749
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	22.459.902	0	22.459.902
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)148.104	0	0	0	0	0	(-)148.104
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
1	Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
C)	Saldos a 31/12/2022	50.000.000	0	0	258.279.184	0	0	0	22.459.902	0	330.739.086
D)	Saldo ajustat a 01/01/2023	50.000.000	0	0	258.279.184	0	0	0	22.459.902	0	330.739.086
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	28.453.871	0	28.453.871
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)212.393	0	0	0	0	0	(-)212.393
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)91.708	0	0	0	(-)22.459.902	0	(-)22.551.610
1	Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)22.554.975	0	(-)22.554.975
4	Altres moviments	0	0	0	(-)91.708	0	0	0	95.073	0	3.365
E)	Saldos a 31/12/2023	50.000.000	0	0	257.975.083	0	0	0	28.453.871	0	336.428.954

Andorra Telecom i societats dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)

	31/12/2023	31/12/2022
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**38.887.128**	**68.102.434**
1. Resultat del període abans d'impostos	**32.168.238**	**24.874.910**
2. Ajustaments del resultat	**10.975.548**	**23.075.001**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	13.445.926	17.530.600
c) Variació de provisions(+/-).	109.197	(-)111.967
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	310.480	331.631
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	(-)150	0
g) Ingressos financers (-).	(-)5.367.335	(-)738.514
h) Despeses financeres (+)	581	0
I) Diferències de canvi (+/-).	(-)11.274	111.019
J) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)3.909.855	5.206.633
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	6.397.978	745.599
3. Canvis en el capital corrent	**(-)3.453.013**	**22.310.482**
a) Existències (+/-).	(-)621.242	(-)168.003
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	12.766.169	25.943.039
c) Altres actius corrents (+/-)	(-)419.955	8.277
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)9.919.505	(-)1.709.687
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)6.397.978	(-)745.599
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	1.099.498	(-)1.017.545
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(-)763.645**	**(-)2.157.958**
b) Cobrament de dividends (+)	13.380	0
c) Cobraments d'interessos (+).	1.681.502	445.354
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.457.947	(-)2.603.312
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+).	(-)581	0
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**38.887.128**	**68.102.434**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(-)12.732.651**	**(-)45.842.799**
6. Pagaments per inversions (-).	**(-)89.951.651**	**(-)188.691.439**
a) Empreses del grup i associades.	(-)590.765	0
b) Immobilitzat intangible.	(-)3.769.513	(-)4.126.014
c) Immobilitzat tangible	(-)7.989.157	(-)7.465.425
e) Altres actius financers.	(-)77.602.216	(-)177.100.000
7. Cobraments per desinversions (+).	**77.219.000**	**142.848.640**
a) Empreses del grup i associades.	0	19.221.783
c) Immobilitzat tangible	111.126	26.073
e) Altres actius financers.	77.107.874	123.600.784
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(-)12.732.651**	**(-)45.842.799**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(-)22.554.975**	**(-)23.231.461**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(-)22.554.975**	**(-)23.231.461**
a) Dividends (-)	(-)22.554.975	(-)23.231.461
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(-)22.554.975**	**(-)23.231.461**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	**11.274**	**(-)111.019**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**3.610.776**	**(-)1.082.845**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.618.617	2.701.462
Efectiu o equivalents al final del període	5.229.392	1.618.617

7. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM

7.1. DIQUITAL, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Diquital, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de Diquital, SAU, així com el balanç abreujat, i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre Andorra Telecom, la societat Diquital, SAU de la que Andorra Telecom n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2023, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 250.840 euros.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. Del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

S'ha constatat que per operacions de fins a 3.000 euros de quatre dels apoderats i de fins a 6.000 euros per un dels apoderats, així com pel pagament de nòmines fins a 50.000 euros, no s'utilitza la mancomunació de signatures.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director general de l'entitat.

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de Diquital, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Diquital, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a les notes complementàries de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Manuel Cerqueda i Escaler 4-6 planta 2, local 8, de Escaldes-Engordany, AD 700, Andorra la Vella, Principat d'Andorra
Tel.: +376 860 351, www.pwc.ad

Registre de Societats de Andorra 18107; Llibre S-282; Foll 71-80

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Diquital, S.A.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.



Jordi Toscas Vigara

22 de març de 2024

Diquital, SAU
Balanç abreujat
(Imports en euros)

2. Balanç *(abreujat)*

Actiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
ACTIU NO CORRENT	**1.**	**2.** 19.593,02	**3.** 18.131,24
Immobilitzat intangible	4. 5	5. 5.314,48	6. 2.832,78
Immobilitzat tangible	7. 6	8. 14.278,54	9. 15.298,46
Inversions immobiliàries	10. 7	11. 0,00	12. 0,00
Immobilitzat financer	13. 8	14. 0,00	15. 0,00
ACTIU CORRENT	**16.**	**17.** 116.246,97	**18.** 220.623,13
Altres actius no corrents en venda	19.	20. 0,00	21. 0,00
Existències	22.	23. 0,00	24. 0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	25. 8	26. 114.919,67	27. 123.274,20
Inversions financeres a curt termini	28. 8	29. 0,00	30. 0,00
Tresoreria	31. 8	32. 0,00	33. 76.888,12
Ajustaments per periodificació	34.	35. 1.327,30	36. 20.460,81
TOTAL ACTIU	**37.**	**38.** 135.839,99	**39.** 238.754,37

Patrimoni net i passiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
PATRIMONI NET	**40.**	**41.** -250.839,84	**42.** -45.495,93
Capital	43.	44. 60.000,00	45. 60.000,00
Prima d'emissió	46.	47. 0,00	48. 0,00
Reserves	49.	50. 0,00	51. 0,00
Instruments de capital propis	52.	53. 0,00	54. 0,00
Resultats d'exercicis anteriors	55.	56. -105.495,93	57. 0,00
Resultat de l'exercici	58. 3	59. -205.343,91	60. -105.495,93
Dividend a compte	61.	62. 0,00	63. 0,00
PASSIU NO CORRENT	**64.**	**65.** 200.000,00	**66.** 200.000,00
Provisions a llarg termini	67.	68. 0,00	69. 0,00
Deutes a llarg termini	70. 9	71. 0,00	72. 0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	73. 9	74. 200.000,00	75. 200.000,00
Subvencions	76.	77. 0,00	78. 0,00
PASSIU CORRENT	**79.**	**80.** 186.679,83	**81.** 84.250,30
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	82.	83. 0,00	84. 0,00
Provisions a curt termini	85.	86. 23.934,03	87. 0,00
Deutes a curt termini	88. 9	89. 49.669,05	90. 27.668,06
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	91. 9	92. 9.246,57	93. 1.008,75
Creditors comercials i altres comptes a pagar	94. 9	95. 103.830,18	96. 55.573,49
Ajustaments per periodificació	97.	98. 0,00	99. 0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**100.**	**101.** 135.839,99	**102.** 238.754,37

Diquital, SAU

Comptes de pèrdues i guanys abreujat

(Imports en euros)

2. Compte de pèrdues i guanys *(abreujat)*

		Notes		Exercici N		Exercici N-1
Ingressos d'explotació	**1.**		**2.**	443.546,84	**3.**	233.681,43
Import net de la xifra de negoci	4.	10	5.	443.546,83	6.	232.027,81
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.		8.	0,00	9.	0,00
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	10.		11.	0,00	12.	0,00
Altres ingressos d'explotació	13.		14.	0,01	15.	1.653,62
Subvencions	16.		17.	0,00	18.	0,00
Despeses d'explotació	**19.**		**20.**	-661.800,02	**21.**	-347.011,57
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	22.	10	23.	0,00	24.	0,00
- Consum de mercaderies	25.	10	26.	0,00	27.	0,00
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	28.	10	29.	0,00	30.	0,00
Despeses de personal	31.	10	32.	-437.254,57	33.	-297.009,58
- Sous i salaris i assimilats	34.	10	35.	-373.354,34	36.	-253.510.01
- Càrregues socials	37.	10	38.	-63.900,23	39.	-43.499,57
- Altres despeses de personal	40.	10	41.	0,00	42.	0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	43.	5,6	44.	-4.307,72	45.	-1.489,73
Deteriorament del circulant	46.		47.	0,00	48.	0,00
Altres despeses d'explotació	49.	10	50.	-220.237,73	51.	-48.512,26
- Arrendaments i cànons	52.	10	53.	-12.000,00	54.	-9.000,00
- Reparacions i conservació	55.	10	56.	-144,00	57.	-2.885,52
- Servies professionals independents	58.	10	59.	-59.396,94	60.	-22.723,18
- Subministraments	61.	10	62.	-147.326,64	63.	-13.152,33
- Tributs	64.	10	65.	-1.370,15	66.	-751,23
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	67.		68.	-218.253,18	69.	-113.330,14

Ingressos i despeses financeres	**70.**		**71.**		**72.**	
Ingressos financers	73.	10	74.	0,00	75.	0,00
Despeses financeres	76.	10	77.	-9.827,08	78.	-1.008,75
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	79.	10	80.	0,00	81.	0,00
Diferències de canvi	82.		83.	0,00	84.	-14,16
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	85.	10	86.	0,00	87.	0,00
RESULTAT FINANCER	**88.**		**89.**	-9.827,08	**90.**	-1.022,91
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**91.**		**92.**	-228.080,26	**93.**	-114.353,05
Altres ingressos i despeses no recurrents	**94.**		**95.**	0,01	**96.**	0,00
Altres ingressos no recurrents	97.		98.	0,01	99.	0,00
Altres despeses no recurrents	100.		101.	0,00	102.	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**103.**		**104.**	-228.080,25	**105.**	-114.353,05
Impost sobre beneficis	**106.**	11	**107.**	22.736,34	**108.**	8.857,12
RESULTAT DE L'EXERCICI	**109.**		**110.**	-205.343,91	**111.**	-105.495,93

8. AL·LEGACIONS

D’acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a Andorra Telecom, SAU el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

andorra telecom

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

Andorra la Vella, el 27 de gener de 2025

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé trametre en el document adjunt les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2023 d'Andorra Telecom, SAU.

Aprofito l'avinentesa per saludar-lo ben atentament.

Document signat digitalment per:
Jordi Nadal Bentadé

Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

C/Mn Lluís Pujol, 8-14 - Santa Coloma - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra

andorra telecom

Al·legacions informe d'auditoria 2023

A continuació es procedeix a formular les següents al·legacions i/o aclariments en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat i a la contractació pública", de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2023.

Apartat 3

"Observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat".

- *La societat ha subscrit, l'any 2024, un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per continuar finançant el programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra en el qual es compromet a aportar fins a 6,4 milions d'euros en quatre anys. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representen una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2023 el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)*

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que durant l'any 2023 i ateses les sinèrgies que comporta per Andorra Telecom el desenvolupament del Programa de Transformació Digital del País (PdTDA), la societat va ratificar en diverses oportunitats el seu compromís amb la continuïtat d'aquest projecte transversal.

Així, en la sessió del 20 de Juliol del 2023, el Consell d'Administració d'Andorra Telecom va acordar formalitzar una provisió de fons de 1,4 milions d'euros per a la contribució al PdTDA per a l'exercici 2024.

Posteriorment, en data 14 de desembre del 2023, el Consell d'Administració d'ANDORRA TELECOM va acordar formalitzar mitjançant provisió financera, el seu compromís irrevocable de seguir contribuint al finançament d'aquesta iniciativa, amb una dotació addicional de fins a 5 milions d'euros, que permetria fer front a les iniciatives del programa proposades per al període 2024-2027. Aquesta decisió es va prendre en concordança amb l'Estratègia Nacional de transformació digital 2030 i el Programa de transformació digital d'Andorra 2024-2027, aprovada pel Govern d'Andorra en sessió de Consell de Ministres en data 6 de desembre del 2023 que detalla l'abast sota el qual s'enfoca el PdTDA, incloent l'estructuració del seu marc temporal i les fases que el componen.

Dit això, mantenint el criteri aplicat originalment en l'exercici 2019, moment en el que es va registrar la primera dotació financera que reflectia els compromisos adquirits davant la Fundació Actuatech (ara Andorra Recerca i Innovació) per al període 2020-2023, i atenent a les resolucions comptables de referència (vegis al·legacions a l'informe d'auditoria de l'exercici 2019), la Societat va determinar en coherència amb el tractament anteriorment aplicat, i d'acord amb les resolucions de referència efectuades per l'ICAC (Instituto de Contabilidad y auditoria de cuentas), BOICAC 90, que, la constitució d'una provisió financera per import de 6,4 milions d'euros constituïa, el

andorra telecom

tractament que millor reflectia en els comptes la realitat econòmica patrimonial dels compromisos efectivament adquirits amb anterioritat al 31 de desembre de 2023.

En aquest sentit, cal ressaltar que la provisió registrada als epígrafs Provisions a curt termini i Provisions a llarg termini del balanç de situació va permetre recollir un compromís contret amb caràcter irrevocable, tractament que va ser considerat adequat, des d'un punt de vista financer, per part dels auditors independents de la Societat.

No obstant, és d'interès assenyalar, que aquest tractament purament financer, no afecta en cap cas la presentació dels estats de liquidació pressupostària, que, atenent al principi de flux de caixa, reflecteixen anualment els imports efectivament liquidats amb càrrec al pressupost anual, tant en l'exercici 2024, com en els successius anys que aniran succeint-se.

"Observacions i recomanacions relatives a la contractació pública".

- *La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no es públic i no contempla la totalitat de les obligacions enumerades en l'apartat 2 d'aquest article, ni la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. (nota 2.3)*

  En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que aquest punt ja ha estat corregit durant l'exercici 2024. El nou manual s'adequa en el seu contingut al que preveu l'apartat 2 de l'article 4.3. de la LCP. La societat Andorra Telecom ja utilitza la plataforma de contractació del sector públic i els mecanismes de racionalització tècnica des del setembre de l'any 2023.

9. 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, d'Andorra Turisme, SAU.

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. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 12
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 14
2.1.3. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.4. Ajustaments per periodificació 15
2.1.5. Patrimoni net 16
2.1.6. Deutes a curt termini 17
2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades 17
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 17
2.1.9. Ingressos d'explotació 18
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 19
2.1.11. Despeses de personal 19
2.1.12. Altres despeses d'explotació 20
2.1.13. Resultats financers 20
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents 20
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 21
2.3. Contractació pública 23
2.4. Altres aspectes a destacar 23
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 29
6. AL·LEGACIONS 29
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
PGC: Pla general de comptabilitat

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 societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 la societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2024 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 29 d'abril de 2024 Andorra Turisme, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 d'Andorra Turisme, SAU 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 d'Andorra Turisme, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2023, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 30 de gener de 2025.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en el DLTRLGFP. La Llei de la seva creació és del 20 de setembre de 2007, modificada per la Llei 19/2022 que afegeix la seva condició d'unipersonal, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel departament de turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA, modificada per la Llei 19/2022, del 9 de juny, reguladora de l'impost sobre les estades en allotjaments turístics, de modificació de la Llei 16/2017, del 13 de juliol, general de l'allotjament turístic i de modificació de la Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, i les seves modificacions posteriors.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

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 societat, 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 societat. 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 societat.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 d'Andorra Turisme, SAU.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2023 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2023	2022 (reexpressat)
Actius no corrents	**365.772**	**350.023**
Immobilitzat intangible (nota 5)	1.600	4.179
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	1.600	4.179
Immobilitzat tangible (nota 6)	362.198	343.670
Terrenys	-	-
Construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	362.198	343.670
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	1.974	2.174
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	1.974	2.174
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	1.974	2.174
Actius corrents	**5.981.549**	**5.011.277**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	825.829	478.631
Clients per vendes i prestacions de serveis	190.735	267.288
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	293.382	20.869
Resta de crèdits i comptes a cobrar	341.712	190.474
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	3.583.700	3.092.290
Ajustaments per periodificació (nota 11)	1.572.020	1.440.356
Total actiu	**6.347.321**	**5.361.300**

Passiu	2023	2022 (reexpressat)
Patrimoni net (nota 12)	**2.082.602**	**1.864.552**
Capital	100.000	100.000
Capital	100.000	100.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	38.957	38.957
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	38.957	38.957
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Altres aportacions de socis	20.213.245	19.783.039
Resultat de l'exercici	(18.269.600)	(18.057.444)
Dividend a compte		
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**4.264.719**	**3.496.748**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	102.854	190.958
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.279	3.077
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	99.575	187.881
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 12 i 13 (d))	132.631	30.506
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	4.028.795	3.275.284
Proveïdors	2.241	2.771
Empreses del grup i associades, creditores	34.214	33.833
Creditors varis	3.866.040	3.144.738
Bestretes de clients	-	-
Altres	126.300	93.942
Ajustaments per periodificació (nota 15)	439	-
Total passiu	**6.347.321**	**5.361.300**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Compte de Pèrdues i Guanys per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2023	2022 (reexpressat)
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	2.670.280	2.061.860
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	27.178	70.521
Subvencions	175.000	175.000
Total ingressos d'explotació	**2.872.458**	**2.307.381**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(16.905.570)	(16.563.887)
Consum de mercaderies	(16.905.570)	(16.563.887)
Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.576.294)	(1.283.847)
Sous, salaris i assimilats	(1.295.771)	(1.047.392)
Càrregues socials	(202.530)	(163.605)
Altres despeses de personal	(77.993)	(72.850)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(119.955)	(71.944)
Amortització	(101.464)	(71.612)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(18.491)	(332)
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(2.587.881)	(2.435.181)
Arrendaments i cànons	(206.647)	(298.143)
Reparacions i conservació	(237.917)	(323.137)
Serveis professionals independents	(1.184.106)	(1.183.813)
Subministraments	(68.264)	(44.521)
Tributs	(2.797)	(4.521)
Altres serveis exteriors	(888.150)	(581.046)
Total despeses d'explotació	**(21.189.700)**	**(20.354.859)**
Resultat d'explotació	**(18.317.242)**	**(18.047.478)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	7.305	152
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	7.305	152
Despeses financeres	-	(5.383)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	(5.383)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(13)	(16)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	**7.292**	**(5.247)**
Resultat de les operacions	**(18.309.950)**	**(18.052.725)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	43.488	866
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(3.138)	(5.585)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**40.350**	**(4.719)**
Resultat abans d'impostos	**(18.269.600)**	**(18.057.444)**
Impost sobre societats	**-**	**-**
Resultat de l'exercici	**(18.269.600)**	**(18.057.444)**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	100.000	-	-	38.957	-	-	19.504.432	(15.365.748)	-	4.277.641
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2022	100.000	-	-	38.957	-	-	19.504.432	(15.365.748)	-	4.277.641
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(18.132.444)	-	(18.132.444)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	15.644.355	-	-	15.644.355
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(15.365.748)	15.365.748	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(15.365.748)	15.365.748	-	-
Saldos a 31/12/2022	100.000	-	-	38.957	-	-	19.783.039	(18.132.444)	-	1.789.552
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2022 i anteriors (nota 2(d))	-	-	-	-	-	-	-	75.000	-	75.000
Saldo ajustat a 01/01/2023	100.000	-	-	38.957	-	-	19.858.039	(18.057.444)	-	1.864.552
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(18.269.600)	-	(18.269.600)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	18.487.650	-	-	18.487.650
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(18.057.444)	18.057.444	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(18.057.444)	18.057.444	-	-
Saldos a 31/12/2023	100.000	-	-	38.957	-	-	20.213.245	(18.269.600)	-	2.082.602

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(18.269.600)**	**(18.057.444)**
Ajustaments del resultat	**72.313**	**81.910**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	101.464	71.612
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	18.491	332
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers (nota 16.e)	(7.305)	(152)
Despeses financeres (nota 16.e)	-	5.383
Diferències de canvi (nota 16.e)	13	16
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses (nota 16.f)	(40.350)	4.719
Canvis en el capital corrent de:	**219.068**	**939.649**
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	(311.773)	(10.915)
Altres actius corrents	(131.664)	2.560.094
Creditors i altres comptes a pagar	662.066	(1.739.854)
Altres passius corrents	439	130.324
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**7.505**	**(10.282)**
Pagaments d'interessos	-	(5.383)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	7.305	152
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	200	(5.051)
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(17.970.714)**	**(17.046.167)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(137.107)**	**(283.543)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(137.107)	(283.343)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8.a)	-	(200)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**1.203**	**13.097**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	3.607
Immobilitzat tangible (nota 6)	1.203	2.658
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	6.832
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(135.904)**	**(270.446)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**18.628.344**	**15.644.355**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	18.628.344	15.644.355
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(30.303)**	**(1.861.746)**
Emissió:	3.279	31.305
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.279	799
Deutes amb empreses del grup i associades	-	30.506
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(33.582)	(1.893.051)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(3.076)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	(30.506)	(1.893.051)
Altres	-	-
Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**-**	**-**
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**18.598.041**	**13.782.609**
Efecte de les variacions de tipus de canvi	(13)	(16)
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**491.410**	**(3.534.020)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.092.290	6.626.310
Efectiu o equivalents al final del període	3.583.700	3.092.290

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Les xifres de l'exercici 2022 es mostren re-expressades, tal com preveu la normativa, amb l'objectiu d'ajustar l'import d'una factura del proveïdor Troubleshooter comptabilitzada com a despesa durant l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 i que corresponia a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024.

El detall de les correccions efectuades a les xifres de l'exercici 2022 es mostra a continuació:

	Euros	
	Dèbit	Crèdit
Despeses anticipades	75.000	-
Treballs esdeveniments (despesa)	-	75.000
	75.000	75.000

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Actius no corrents

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

	Euros				
	Saldos a 31/12/2022	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/2023
Cost					
Aplicacions informàtiques	436.043	-	-	-	436.043
Altres aplicacions informàtiques	12.479	-	-	-	12.479
	448.522	-	-	-	448.522
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(431.864)	(2.579)	-	-	(434.443)
Altres aplicacions informàtiques	(12.479)	-	-	-	(12.479)
	(444.343)	(2.579)	-	-	(446.922)
Valor net comptable	4.179	(2.579)	-	-	1.600

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

	Euros				
	Saldos a 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2023
Cost					
Instal·lacions tècniques	130.547	53.792	(74.295)	-	110.044
Mobiliari	146.623	4.888	(20.688)	-	130.823
Equips procés d'informació	305.271	48.314	(162.346)	-	191.239
Altre immobilitzat tangible	5.212	30.113	(5.212)	-	30.113
	587.653	137.107	(262.541)	-	462.219
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(73.197)	(7.694)	70.859	-	(10.032)
Mobiliari	(24.702)	(21.099)	18.578	-	(27.223)
Equips procés d'informació	(140.872)	(66.272)	148.198	-	(58.946)
Altre immobilitzat tangible	(5.212)	(3.820)	5.212	-	(3.820)
	(243.983)	(98.885)	242.847	-	(100.021)
Valor net comptable	343.670	38.222	(19.694)	-	362.198

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Euros	
	2023	2022
Dipòsits	1.974	2.174
Total	1.974	2.174

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitats de control intern

Andorra Turisme, SAU disposa d'un manual de procediments per a l'immobilitzat, no obstant, en el treball de camp s'ha evidenciat que no s'han aplicat tots els procediments descrits per l'entitat.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	2023	2022
Clients per vendes i prestacions de serveis	190.735	267.288
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	293.382	20.869
Altres deutors	32.799	650
Resta de crèdits i comptes a cobrar (nota 18)	308.913	189.824
	825.829	478.631

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa efectiu	1.568	1.325	243
Bancs i institucions de crèdits	3.356.759	2.872.897	483.862
Altres actius líquids equivalents	225.373	218.068	7.305
Total	**3.583.700**	**3.092.290**	**491.410**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	1.568	1.325	243
TPV Crèdit Andorrà	4.595	1.655	2.940
Cybertargeta	2.499	3.524	-1.025
Crèdit Andorrà	2.564.227	1.036.678	1.527.549
Mora Banc	1.010.811	2.049.108	-1.038.297
Total	**3.583.700**	**3.092.290**	**491.410**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Manca en la segregació de funcions

Andorra Turisme disposa d'una caixa en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu situada a l'oficina de Turisme. No consta que els controls que se'n puguin dur a terme siguin revisats per una persona diferent del personal directe de l'administració dels fons, fet que comporta una debilitat del control intern.

Signatures autoritzades

En la resposta rebuda d'una entitat bancària a la circularització a data de 31 de desembre de 2023 s'observa com el director general pot actuar de forma indistinta fins a un import de 100.000 euros. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics, tal i com sí que es realitza en la resta d'entitats bancàries.

Les entitats bancàries a 31 de desembre de 2023, no presenten la signatura del Vicepresident del Consell d'Administració actualitzada.

Pagaments amb cibertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Ajustaments per periodificació actiu:

	Euros	
	2023	2022
Pagaments per anticipat	1.572.020	1.440.356
	1.572.020	1.440.356

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)
Nota: Xifres 2022 re-expressades (veure nota 2.1)

Ajustaments per periodificació passiu:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Ingrés anticipat	439	-
Total	**439**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2023
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	45.571.213	-18.132.444	-	-7.260.524	20.178.245
Resultats d'exercicis anteriors	-25.788.174	-	-	25.823.174	35.000
Resultat de l'exercici 2022	-18.132.444	18.132.444	-	-	-
Ajustaments per errors 2022	75.000	-	-	-75.000	-
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-18.269.600	-	-18.269.600
Total	**1.864.552**	**-**	**-18.269.600**	**18.487.650**	**2.082.602**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, " *Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.*

El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 132.631 euros, import que es liquida en data 2 de juliol de 2024. Quedarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.

2.1.6. Deutes a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2023	2022
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	3.279	3.077
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 18)	71.644	53.734
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	7.605	6.491
Administració pública, creditora per IRNR (nota 18)	8.634	51.056
Quota d'IGI autosoportat (nota 18)	1.215	12
Proveïdors d'immobilitzat	10.477	76.588
	102.854	190.958

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Subvenció a retornar a Govern	132.631	30.506	102.125
Total	**132.631**	**30.506**	**102.125**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2023	2022
Proveïdors	2.241	2.771
Creditors comercials	3.866.040	3.144.738
Proveïdors i creditors, empreses del grup (nota 19 (a))	34.214	33.833
Altres comptes a pagar	126.300	93.942
	4.028.795	3.275.284

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	Euros	
	2023	2022
Import net de la xifra de negoci	2.670.280	2.061.860
Altres ingressos d'explotació	27.178	70.521
Subvencions	175.000	175.000
	2.872.458	2.307.381

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

L'epígraf "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2023 i 2022 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades i patrocinis d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

	Euros	
	2023	2022
Cirque du Soleil	1.475.637	1.341.588
Ski Andorra	58.124	55.889
ACB	83.296	77.154
Andorra Taste	265.537	165.931
Classicand	586.379	-
Andorra Mountain Music	-	142.446
Altres	201.307	278.852
	2.670.280	2.061.860

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitat de control intern en la venda de marxandatge

Andorra Turisme, SAU no té establerts procediments eficaços que permetin avaluar la raonabilitat dels ingressos d'activitats accessòries que ha dut a terme, com la venda d'articles de marxandatge. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat dels ingressos en relació amb les vendes efectuades i les existències.

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	Euros	
	2023	2022
Consums de mercaderies	16.905.570	16.563.887
Consums de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
	16.905.570	16.563.887

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)
Nota: Xifres 2022 re-expressades (veure nota 2.1)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	Euros	
	2023	2022
Sous i salaris	1.295.771	1.047.392
Càrregues socials	202.530	163.605
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	26.960	22.296
Altres despeses de personal	51.033	50.554
	1.576.294	1.283.847

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Contractació de personal de caràcter indefinit

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar sis persones en qualitat de personal fix, les quals estaven subcontractades anteriorment per l'entitat. En aquest procés de contractació, no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

Increment salarial que supera la regularització de l'índex de preus al consum l'establert a la Llei del pressupost, sense documentació suport

S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit els articles 17.4 i 17.7 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, per un import d'11,2 milers d'euros. Aquests increments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

	Euros	
	2023	2022
Arrendaments i cànons	206.647	298.143
Reparació i conservació	237.917	323.137
Serveis professionals independents	1.184.106	1.183.813
Subministraments	68.264	44.521
Impostos	2.797	4.521
Altres serveis	888.150	581.046
	2.587.881	2.435.181

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Resultats financers

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

	Euros	
	2023	2022
Ingressos financers	7.305	152
Despeses financeres	-	(5.383)
Diferències negatives de canvi	(13)	(16)
Diferències positives de canvi	-	-
	7.292	(5.247)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

	Euros	
	2023	2022
Altres ingressos no recurrents	43.488	866
Altres despeses no recurrents	(3.138)	(5.585)
	40.350	(4.719)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, Andorra Turisme, SAU presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	250.000	250.000	189.801	60.199	228.914	(39.113)	(17,09)%	189.801
4 Transferències corrents	18.607.475	18.607.475	18.607.475	-	15.418.892	3.188.583	20,68%	18.607.475
5 Ingressos patrimonials	2.155.000	2.155.000	3.161.711	(1.006.711)	2.572.201	589.510	22,92%	2.376.480
Ingressos corrents	**21.012.475**	**21.012.475**	**21.958.987**	**(946.512)**	**18.220.007**	**3.738.980**	**20,52%**	**21.173.756**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	13.791	13.791	13.382	409	256.869	(243.487)	(94,79)%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**13.791**	**13.791**	**13.382**	**409**	**256.869**	**(243.487)**	**(94,79)%**	**-**
Total pressupost ingressos	**21.026.266**	**21.026.266**	**21.972.369**	**(946.103)**	**18.476.876**	**3.495.493**	**18,92%**	**21.173.756**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(1.660.484)	-	(1.660.484)	(1.580.261)	(80.223)	(1.296.603)	(283.658)	21,88%	(1.374.713)
2 Consum de béns corrents i serveis	(19.283.882)	95.000	(19.188.882)	(20.133.797)	944.915	(16.843.781)	(3.290.016)	19,53%	(16.219.389)
3 Despeses financeres	(18.500)	-	(18.500)	(9.586)	(8.914)	(10.319)	733	(7,11)%	(9.586)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses corrents	**(20.962.866)**	**95.000**	**(20.867.866)**	**(21.723.644)**	**855.778**	**(18.150.703)**	**(3.572.941)**	**19,68%**	**(17.603.688)**
6 Inversions reals	(63.400)	(95.000)	(158.400)	(156.094)	(2.306)	(295.667)	139.573	(47,21)%	(145.616)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses de capital	**(63.400)**	**(95.000)**	**(158.400)**	**(156.094)**	**(2.306)**	**(295.667)**	**139.573**	**(47,21)%**	**(145.616)**
Total pressupost despeses	**(21.026.266)**	**-**	**(21.026.266)**	**(21.879.738)**	**853.472**	**(18.446.370)**	**(3.433.368)**	**18,61%**	**(17.749.304)**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Manca de justificació del procediment de licitació elegit ni de la suficiència de crèdit a l'expedient de contractació

L'entitat no ha dut a terme la incorporació de la justificació del procediment de licitació elegit, ni es disposen evidències sobre l'existència de suficiència de crèdit, segons senyala l'art. 23 en els apartats 3 i 4;a), respectivament de la LCP. Aquesta incidència s'ha observat en el contracte de prestacions de serveis amb CARAT Espanya per un import de 2.891.822 euros.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment al requeriment normatiu indicat anteriorment.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'entitat ha efectuat contractacions directes, superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, de contractes menors i sense que es pugui acollir a l'establert a l'article 30.1 de la Llei de contractació pública. Aquest fet es dona, almenys, en la contractació pels serveis d'assessorament en la posada en marxa d'accions de promoció i reactivació del comerç, per un import de 99.000 euros, sense donar compliment al Capítol tercer - Contracte de concessió de serveis, sent aquesta despesa susceptible d'ésser contractada mitjançant concurs públic.

2.4. Altres aspectes a destacar

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

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 4 d'abril de 2024.

2.5. 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

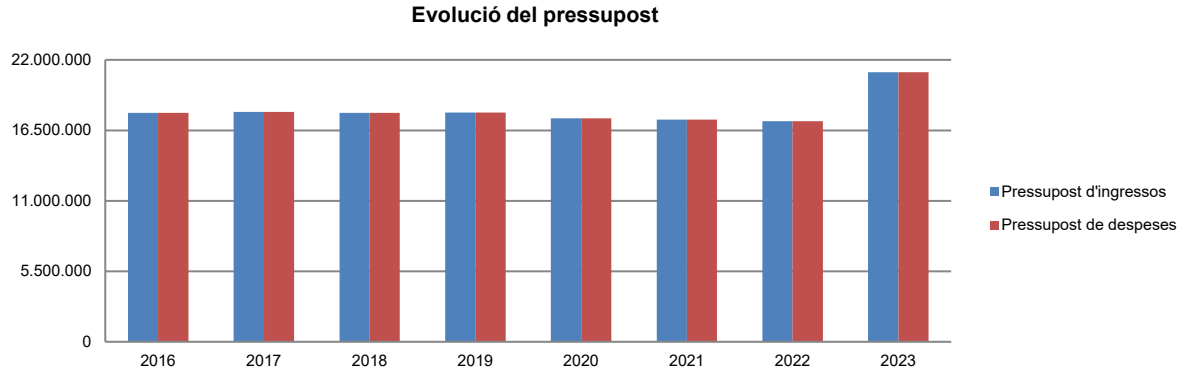
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	250.000	300.000	300.000	300.000	212.525	120.000	198.257	250.000
4. Transferències corrents	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.078	15.403.892	15.354.892	15.354.892	18.607.475
5. Ingressos patrimonials	1.337.828	1.369.807	1.404.794	1.593.294	1.792.000	1.842.000	1.642.000	2.155.000
Ingressos corrents	***17.815.179***	***17.897.158***	***17.832.145***	***17.859.372***	***17.408.417***	***17.316.892***	***17.195.149***	***21.012.475***
7. Transferències de capital	36.362	35.111	35.111	28.566	27.138	20.896	20.896	13.792
Ingressos de capital	***36.362***	***35.111***	***35.111***	***28.566***	***27.138***	***20.896***	***20.896***	***13.792***
Total ingressos	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**	**17.337.788**	**17.216.045**	**21.026.267**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	1.160.081	1.246.024	1.263.162	1.304.976	1.319.074	1.304.074	1.322.331	1.660.485
2. Consum de béns corrents i serveis	16.626.598	16.603.696	16.518.294	16.509.162	16.035.181	15.952.414	15.812.414	19.283.882
3. Despeses financeres	25.000	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300	18.500
Despeses corrents	***17.811.679***	***17.874.020***	***17.805.756***	***17.838.438***	***17.378.555***	***17.280.788***	***17.159.045***	***20.962.867***
6. Inversions reals	39.862	58.249	61.500	49.500	57.000	57.000	57.000	63.400
Despeses de capital	***39.862***	***58.249***	***61.500***	***49.500***	***57.000***	***57.000***	***57.000***	***63.400***
Total despeses	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**	**17.337.788**	**17.216.045**	**21.026.267**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

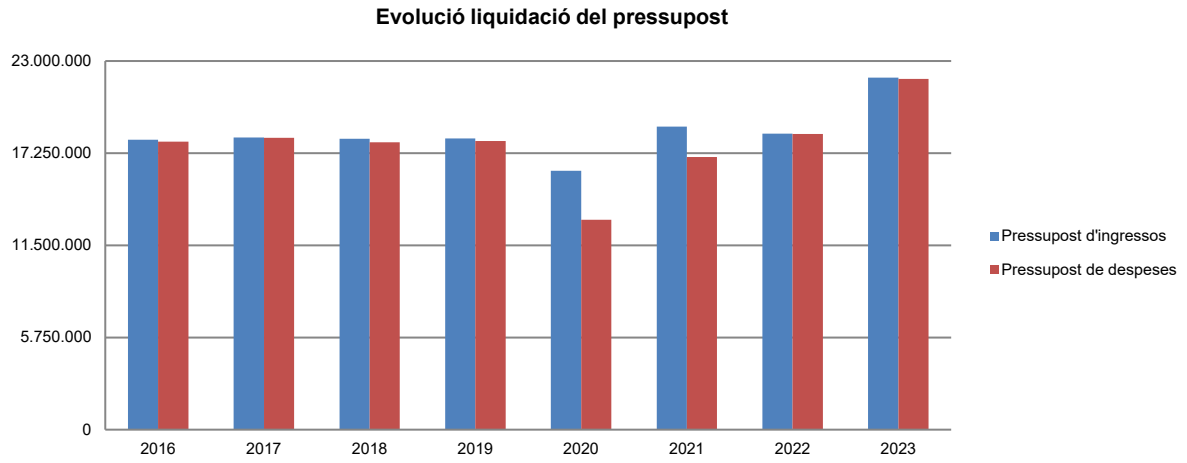
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	308.365	319.207	273.304	209.990	220.462	188.016	228.914	189.801
4. Transferències corrents	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.077	15.403.892	17.538.942	15.418.892	18.607.475
5. Ingressos patrimonials	1.512.641	1.644.578	1.710.943	1.959.530	494.135	1.159.329	2.572.201	3.161.711
Ingressos corrents	***18.048.357***	***18.191.136***	***18.111.598***	***18.135.597***	***16.118.489***	***18.886.287***	***18.220.007***	***21.958.987***
7. Transferències de capital	34.743	35.104	33.586	28.546	27.134	20.858	256.869	13.382
Ingressos de capital	***34.743***	***35.104***	***33.586***	***28.546***	***27.134***	***20.858***	***256.869***	***13.382***
Total ingressos	**18.083.100**	**18.226.240**	**18.145.184**	**18.164.143**	**16.145.623**	**18.907.145**	**18.476.876**	**21.972.369**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

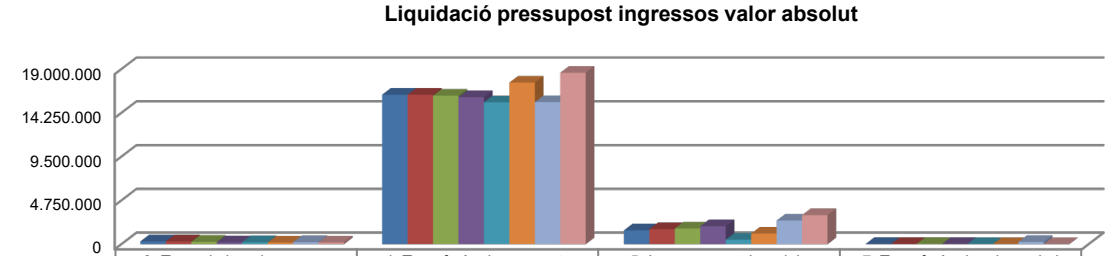
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	1.098.901	1.192.803	1.264.147	1.149.392	1.215.022	1.196.959	1.296.603	1.580.261
2. Consum de béns corrents i serveis	16.778.818	16.890.140	16.603.054	16.654.751	11.834.545	15.753.838	16.843.781	20.133.797
3. Despeses financeres	23.530	15.753	18.142	15.417	4.213	4.174	10.319	9.586
4. Transferències corrents	-	-	-	100.000	-	-	-	-
Despeses corrents	***17.901.249***	***18.098.696***	***17.885.343***	***17.919.560***	***13.053.780***	***16.954.971***	***18.150.703***	***21.723.644***
6. Inversions reals	64.038	118.525	52.911	80.516	51.475	59.123	295.667	156.094
Despeses de capital	***64.038***	***118.525***	***52.911***	***80.516***	***51.475***	***59.123***	***295.667***	***156.094***
Total despeses	**17.965.287**	**18.217.221**	**17.938.254**	**18.000.076**	**13.105.255**	**17.014.094**	**18.446.370**	**21.879.738**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



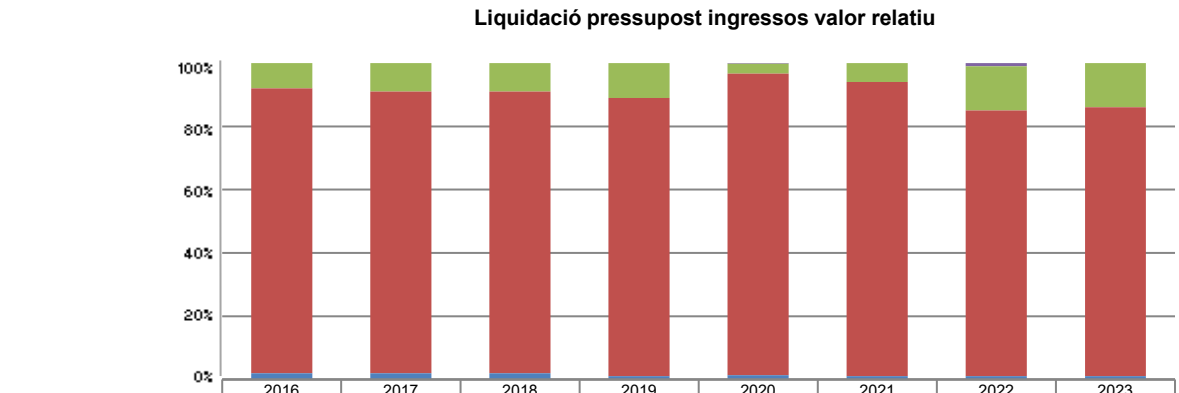
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	308.365	16.227.351	1.512.641	34.743
2017	319.207	16.227.351	1.644.578	35.104
2018	273.304	16.127.351	1.710.943	33.586
2019	209.990	15.966.077	1.959.530	28.546
2020	220.462	15.403.892	494.135	27.134
2021	188.016	17.538.942	1.159.329	20.858
2022	228.914	15.418.892	2.572.201	256.869
2023	189.801	18.607.475	3.161.711	13.382

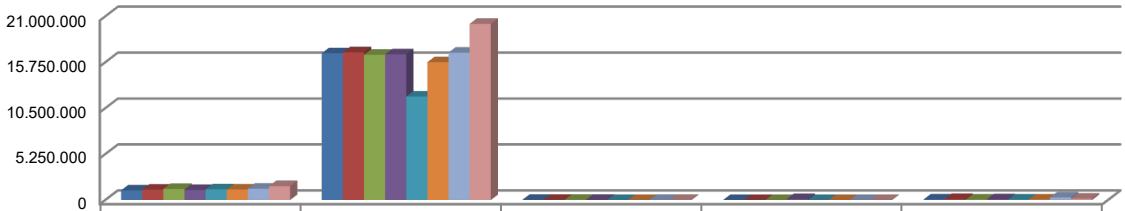
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	90%	89%	89%	88%	95%	93%	84%	85%
5. Ingressos patrimonials	8%	9%	9%	11%	3%	6%	14%	14%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

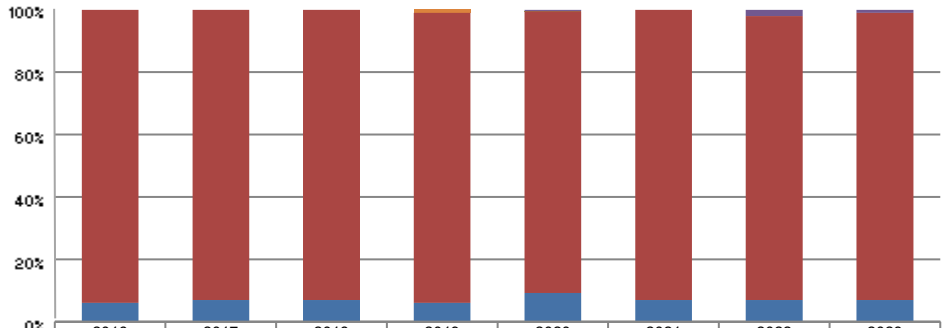
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	1.098.901	16.778.818	23.530	-	64.038
2017	1.192.803	16.890.140	15.753	-	118.525
2018	1.264.147	16.603.054	18.142	-	52.911
2019	1.149.392	16.654.751	15.417	100.000	80.516
2020	1.215.022	11.834.545	4.213	-	51.475
2021	1.196.959	15.753.838	4.174	-	59.123
2022	1.296.603	16.843.781	10.319	-	295.667
2023	1.580.261	20.133.797	9.586	-	156.094

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	6%	7%	7%	6%	9%	7%	7%	7%
2. Consum de béns corrents i serveis	94%	93%	93%	93%	90%	93%	91%	92%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.623	18.907.145	18.476.876	21.972.369
Total despeses liquidades	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255	17.014.094	18.446.370	21.879.738
Resultat pressupostari	**117.813**	**9.019**	**206.930**	**164.067**	**3.040.368**	**1.893.051**	**30.506**	**92.631**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022 (*)	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.160.044	3.812.299	4.126.453	1.514.529	1.716.830
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	133,3%	162,4%	159,2%	143,3%	140,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	55,1%	75,3%	95,1%	88,4%	84,0%
Indicadors			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	88,1%	95,4%	92,9%	84,8%	84,7%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	88,1%	55,4%	81,9%	89,4%	93,0
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	79,1%	69,8%	81,3%	81,4%	79,8%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-1.177,8%	-245,7%	-359,2%	-968,5%	-877,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-330,8%	-96,8%	-136,6%	-336,8%	-287,8%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar els seus crèdits i comptes a curt termini)	=	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365 / Ingressos d'explotació	64	1.385	168	76	105
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	=	Creditors x 365 / Despeses d'explotació	69	108	112	59	69
Ratis d'endeutament			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	71,9%	60,6%	62,0%	65,2%	67,2%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,1%	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	6	0	2	5	3
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	Despeses d'explotació / Creditors	5	3	3	6	5

(*) Les xifres de l'exercici 2022 es mostren reexpresades per a recollir l'efecte retroactiu d'una regularització per import de 75.000 euros comptabilitzada al 2022.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit els articles 17.4 i 17.7 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, per un import d'11,2 milers d'euros. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.1.11)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat no ha dut a terme la incorporació de la justificació del procediment de licitació elegit, ni el certificat de suficiència de crèdit, segons senyala l'art. 23.3 i 4;a), respectivament de la LCP. Aquesta incidència s'ha observat en el contracte de prestacions de serveis amb CARAT Espanya per un import de 2.891.822 euros. (nota 2.3)
- L'entitat ha efectuat una contractació directa per un import de 99.000 euros, sense donar compliment al Capítol tercer - Contracte de concessió de serveis de la LCP. (nota 2.3)

Altres observacions

- Durant l'exercici s'ha procedit a contractar sis persones en qualitat de personal fix, les quals estaven subcontractades anteriorment per l'entitat. En aquest procés de contractació, no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.1.11)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost, Andorra Turisme, SAU, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties d'excedents d'exercicis anteriors que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Andorra Turisme

Encamp, 20 de març de 2025

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguit a la vostra comunicació del proppassat 5 de març de 2025, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2023.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els qual superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit els articles 17.4 i 17.7 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, per un import d'11,2 milers d'euros. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma (nota 2.1.11)

Els increments salarials observats pel Tribunal de Comptes responen exclusivament a l'assumpció de noves responsabilitats per part dels treballadors afectats, derivades de la posada en marxa del projecte *Marca Andorra*, una iniciativa nova que ha comportat una càrrega addicional de treball i que ha requerit una adaptació de les condicions laborals dels empleats implicats. Aquests augments no són, per tant, un increment ordinari de sou vinculat a l'evolució de l'IPC, sinó una retribució ajustada a l'ampliació de les seves funcions i responsabilitats, fet que queda degudament acreditat mitjançant la documentació existent.

En aquest sentit, l'acta del Consell d'Administració del 20 de juliol de 2022 recull:

"En relació a la promoció de la marca "Andorra" el Gerent explica que es treballarà amb Govern un conveni de col·laboració a aquest efecte. Els actuals acords de cessió sobre la marca es limiten a la llicència d'ús no exclusiva de la mateixa per la promoció turística d'Andorra, i l'abast de l'Andorra Brand Hub és molt més ampli, doncs es tracta de la promoció de la marca Andorra en tots els àmbits, tot el qual podrà portar a terme la Societat amb mitjans propis i/o amb col·laboració amb entitats públiques o privades."

També, en la mateixa Acta s'aprova el projecte de pressupost de l'exercici 2023 amb la seva memòria explicativa, el mateix projecte de pressupost que fou aprovat per part del Consell General. En la memòria explicativa, en l'apartat en que es parla de l'increment del capítol 1, la

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Barta s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorracom - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

Societat fa menció explícita als increments salarials per assumir les noves tasques i responsabilitats de la Marca Andorra.

Capítol 1 – Despeses de Personal

En el capítol 1 es mostra totes aquelles despeses referents al personal necessari per tal de desenvolupar l'activitat de la Societat, tals com remuneració al personal fix i eventual, la despesa en seguretat social derivada de la mateixa, així com formació i altres despeses socials.

L'augment del Capítol 1 es deu als següents punts:

- IPC previst del 4,5%
- Incorporació a la plantilla d'un perfil tècnic administratiu especialitzat en l'aplicació de la nova Llei de Contractació Pública (aprovada pel Consell d'Administració durant l'exercici 2022)
- S'ha previst un augment de la despesa de personal fix com a conseqüència de la incorporació del personal subcontractat per consolidació dels seus llocs de treball. Aquest fet no suposa un augment del pressupost de la societat però sí una disminució de la despesa del capítol 2 (transferència pressupostària entre Capítol 2 i Capítol 1)
- La Societat, amb motiu de la posada en marxa de la gestió i comercialització de la marca Andorra (Andorra Brand Hub) es dotarà dels RRHH necessaris, mitjançant noves incorporacions i promocions internes, no superant la despesa prevista al capítol 1, per a desenvolupar el pla d'accions previst en el marc del desenvolupament d'aquest projecte per a l'exercici 2023.

D'altra banda, és rellevant destacar que aquests increments es van realitzar dins del marc pressupostari aprovat per a l'exercici corresponent, de manera que no suposen una desviació dels límits establerts ni generen cap càrrega econòmica extraordinària per a l'entitat. La pròpia Llei del Pressupost per a l'exercici 2023, en el seu article 17.4, estableix una limitació als increments retributius vinculats a l'índex de preus al consum, però aquesta previsió fa referència als augments generals de sou i no a les revisions salarials derivades d'un canvi substancial de funcions i responsabilitats. En aquest cas, la modificació retributiva no obeeix a un increment arbitrari o discrecional, sinó a la necessitat d'adequar la remuneració dels treballadors a les noves tasques que han assumit, de manera que no pot ser considerada com un pagament indegut, sinó com una adaptació justificable i legítima a la realitat funcional dels llocs de treball.

Així mateix, volem fer especial menció que, un cop va ser aprovat tot i es fan efectuar els increments de les funcions i responsabilitats, amb la conseqüent compensació del salarial, es van signar les addendes dels contractes per formalitzar la modificació de funcions i l'increment salarial.

Per tot l'exposat, i atès que els increments salarials impugnats han estat formalment aprovats per l'òrgan competent, es troben degudament justificats per l'assumpció de noves responsabilitats, han estat inclosos dins del pressupost aprovat i no constitueixen un increment ordinari de sou sinó una retribució ajustada a l'ampliació de funcions, es demana al Tribunal de Comptes que reconsideri la seva valoració i descarti la qualificació d'aquests pagaments com a indeguts, atès que s'han realitzat en plena conformitat amb la normativa vigent i responen a una necessitat objectiva de l'entitat.

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Barra s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorracom - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

Relatives a la contractació pública

L'entitat no ha dut a terme la incorporació de la justificació del procediment de licitació elegit, ni el certificat de suficiència de crèdit, segons senyala l'art. 23.3 i 4.a), respectivament de la LCP. Aquesta incidència s'ha observat en el contracte de prestacions de serveis amb CARAT Espanya per un import de 2.891.822 euros (nota 2.3)

La Societat ha estat implementant procediments per donar compliment a la Llei 14/2022 tot i la manca de Reglament. En aquest sentit, la Societat disposa d'una figura dedicada principalment a donar compliment a la Llei i assegurar que es disposa de tota la informació requerida.

En data 12 de juliol de 2018, Andorra Turisme i Carat Espanya varen atorgar el contracte marc anomenat de "Contracte de Prestació de Serveis" que es trobava vigent fins a finalitzar la campanya d'estiu de 2024, en mèrits de la novació modificativa del Contracte de Prestacions de Serveis, atorgada per les Parts en data 29 de juliol de 2022.

Així doncs, les dates del contracte marc i la novació son prèvies a l'entrada en vigor de la Llei 14/2022, l'1 de setembre de 2022, dates en les quals la Societat no estava subjecta a l'antiga Llei de contractació pública i, per tant, la despesa no requeria de la justificació del procediment de licitació elegit, ni el certificat de suficiència de crèdit.

Afegir en aquest sentit també que la disposició transitòria *Primera. Contractes en vigor i expedients de contractació iniciats* de la mencionada llei preveu textualment que *"Els contractes administratius adjudicats abans de l'entrada en vigor de la Llei es regeixen, pel que fa als seus efectes, al compliment i a l'extinció, inclosa la seva modificació, la durada i el règim de pròrrogues, per la normativa anterior"*. Per tant, la contractació de referència continuava sota el règim exclusiu del dret privat.

En aquest sentit, es sol·licita al Tribunal de Comptes que reconsideri la pertinent nota atès que la contractació de Carat Espanya fou anterior a l'entrada en vigor de la Llei 14/2022.

L'entitat ha efectuat una contractació directa per un import de 99.000 euros, sense donar compliment al Capítol tercer – Contracte de concessió de serveis de la LCP (nota 2.3).

La Llei 14/2022, en el capítol tercer, article 97.1 estableix que *"són contractes de concessió de serveis els contractes mitjançant els quals l'Administració encomana la gestió indirecta d'un servei de la seva competència a una persona, física o jurídica, sempre que el servei tingui contingut econòmic i no impliqui l'exercici d'autoritat irrenunciable"*.

En el pacte primer del contracte de Intueri Consulting, en el que s'estableix l'objecte del contracte es diu *"Mitjançant el present contracte, INTUERI CONSULTING s'obliga per compte d'ANDORRA TURISME a **prestar els serveis** consistents en l'assessorament i col·laboració [...]"*. Així doncs, del que s'extreu del contracte no es tractaria d'una concessió de serveis, sinó que es tracta d'un contracte de prestació de serveis pel qual l'empresa ha complert amb el procediment establert en la Llei, mitjançant la contractació directa segons les circumstàncies establertes a l'article 30.1 f), d'acord amb el que consta degudament justificat en l'informe d'adjudicació.

Sol·licitem al Tribunal de Comptes reconsideri l'esmentada nota doncs en cap cas la Societat ha realitzat cap altra contractació que no sigui la prestació de serveis.

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Barra s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

Altres observacions

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar sis persones en qualitat de personal fix, les quals estaven subcontractades anteriorment per l'entitat. En aquest procés de contractació, no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.1.11)

En dita observació, el Tribunal de Comptes fa menció a que no s'ha donat compliment als mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

Els esmentats mecanismes i principis es troben previstos en la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, més concretament en l'article 32 dels Principis generals del sistema de selecció.

En l'article 3.1 de la Llei 1/2019, esmenta que *"Les disposicions d'aquesta Llei s'apliquen a tot el personal que presta serveis a l'Administració general i als comuns, en els termes que es determinen en la mateixa Llei."*. Així mateix, el que preveu l' *"Article 3. Àmbit d'aplicació de la Llei"* de la mateixa llei, més concretament en l'apartat 3.d. *"Queden excloses de l'àmbit d'aquesta Llei [...] d) El personal dels organismes autònoms, de les entitats parapúbliques, de la UFIAND i dels altres organismes i autoritats administratives que gaudeixen d'independència orgànica respecte de l'Administració general, els quals es regulen per la seva normativa pròpia"*.

Del descrit en l'anterior paràgraf, se n'extreu que la Societat no està subjecta a la Llei 1/2019, sinó a la Llei de relacions laborals, pel que considerem que l'esmentada observació no seria oportuna ni d'aplicació.

Tot i l'esmentat, ens agradaria destacar que les sis persones que es trobaven subcontractades, algunes d'elles des de feia més de 7 anys, en el moment en el que van ser subcontractades van passar un procés de selecció en el que va haver mecanismes de publicitat en el que diversos candidats es van presentar i, una empresa de selecció de personal va fer les entrevistes i proves requerides.

Per aquest motiu, considerem que, tot i no estar sotmesos a la Llei de funció públic, en el moment de seleccionar el personal a subcontractar es van realitzar procediments que complien amb el mecanisme de publicitat i concurrència.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

D'acord amb l'article 15.1 de la Llei de Pressupost, Andorra Turisme, SAU com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té la obligació de reintegra els sobrant d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar (nota 2.1.5).

Referent a l'observació relativa a la comptabilitat esmentada en el paràgraf posterior, la Societat li agradaria fer menció que en compliment de l'article 15.1 de la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost 2023, efectivament el Patrimoni Net de la Societat es disminueix en la quantitat de

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Barra s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorracom - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

transferència no compromesa per tal de reconèixer un compte a pagar amb el Govern d'Andorra per la devolució de la subvenció.

En aquest sentit, la Societat ha procedit a calcular el superàvit de l'exercici 2023 essent aquest de 92.631, així com un import liquidat en anys anteriors que es trobava en un litigi de 40.000 euros.

Així doncs, la Societat va procedir a realitzar un assentament de disminució del Patrimoni Net i reconeixement d'un "Deute amb empreses del grup i associades a c/t" per un import total de 132.631 euros.

Pels motius exposats, la Societat considera que si que dóna compliment a l'establert en l'article 15.1, de la Llei 5/2023.

Així mateix, en el propi informe del Tribunal de Comptes, en l'apartat 2.1.5 s'esmenta: *"L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 30.506 euros, import que es liquida en data 17 de març de 2023. Quedarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors."*. En aquest punt, i un cop reconegut el deute amb Govern, la Societat no es troba en disposició de retornar l'esmentada proposta de retorn fins que els comptes quedin degudament formulats i signats per tots els membres del Consell d'Administració en data 11 de març de 2024, i aprovats pel Soci Únic, el M.I. Govern d'Andorra en data 30 de juny de 2023. Així doncs, un cop aprovats els comptes anuals i la liquidació pressupostària, la Societat procedeix al retorn del compte a pagar en data 2 de juliol de 2024 mitjançant una transferència bancària.

La Societat considera que a data de formulació dels comptes anuals va complir amb l'obligació de minorar el Patrimoni Net i reconeixement d'un deute amb Govern per l'import de les subvencions no compromeses, així com en data de la present carta d'al·legacions, s'ha donat compliment al retorn de l'esmentat import.

PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que la Societat té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2025.

Atentament,

Betim Budzaku
Director General d'Andorra Turisme

Andorra Turisme SAU – Radio Andorra Avinguda de la Barra s/n –AD200 Encamp
Tel. 89 11 89 – www.visitandorracom - info@visitandorra.com

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

> **2.3. Contractació pública**
> ...
>
> *Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*
>
> L'entitat ha efectuat contractacions directes, superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, de contractes menors i sense que es pugui acollir a l'establert a l'article 30.1 de la Llei de contractació pública. Aquest fet es dona, almenys, en la contractació pels serveis d'assessorament en la posada en marxa d'accions de promoció i reactivació del comerç, per un import de 99.000 euros, sense donar compliment al Capítol cinquè - Contracte de serveis, sent aquesta despesa susceptible d'ésser contractada mitjançant concurs públic
>
> **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**
> ...
> **Relatives a la contractació pública**
> ...
> - L'entitat ha efectuat una contractació directa per un import de 99.000 euros, sense donar compliment al Capítol cinquè - Contracte de serveis de la LCP. (nota 2.3)

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

Conseqüentment a la nota 2.1.11, d'acord amb els articles 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Radio i Televisió d'Andorra, SA.

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. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 11
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini 13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini 13
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.5. Patrimoni net 15
2.1.6. Subvencions, donacions i llegats rebuts 16
2.1.7. Deutes a curt termini 16
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 17
2.1.9. Ajustaments per periodificació 17
2.1.10. Altres despeses d'explotació 18
2.1.11. Despeses de personal 19
2.1.12. Import net de la xifra de negoci 20
2.1.13. Altres ingressos d'explotació 20
2.2. Contractació pública 21
2.3. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

Abreviacions

DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP:	Llei de contractació pública
PGC:	Pla general de comptabilitat

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 societats públiques, entre d'altres, de Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 9 de desembre de 2024, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 RTVA, SA 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 RTVA,SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és 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 RTVA, SA en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de febrer de 2025.

1.3. Naturalesa jurídica

RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

RTVA, SA és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en departaments amb un cap responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en la direcció general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és dut a terme pel departament d'administració i recursos humans de la societat.

La societat disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001:2015.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31 de desembre de 2023 i 2022
(en euros)

ACTIU		2023	2022
ACTIUS NO CORRENTS		**660.992,21**	**572.815,40**
Immobilitzat intangible	Nota 5	143.498,05	88.154,54
Immobilitzat tangible	Nota 6	517.494,16	484.660,86
ACTIUS CORRENTS		**1.408.952,16**	**1.064.215,50**
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	743.220,48	342.807,92
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	10.581,62	9.692,35
Tresoreria	Nota 7	18.182,25	500.699,14
Ajustaments per periodificació	Nota 10	636.967,81	230.876,06
TOTAL ACTIU		**2.069.944,37**	**1.656.890,87**

PASSIU		2023	2022
PATRIMONI NET		**587.404,12**	**603.162,23**
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	(18.866,50)	128.510,41
Resultat de l'exercici	Nota 8	5.258,52	(126.360,28)
PASSIUS NO CORRENTS		**625.651,33**	**566.709,44**
Provisions a llarg termini	Nota 12	0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	625.651,33	566.709,44
PASSIUS CORRENTS		**856.888,92**	**487.019,20**
Deutes a curt termini	Nota 9	110.925,54	79.850,74
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	612,44	522,84
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	743.724,22	405.153,92
Ajustaments per periodificació	Nota 11	1.626,72	1.491,70
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**2.069.944,37**	**1.656.890,87**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: L'import dels actius corrents de 2022 hauria de ser de 1.084.075,47 euros en lloc de 1.064.215,50 euros.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS dels exercicis anuals 2023 i 2022
(en euros)

		2023	2022
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	**Nota 14**		
Import net de la xifra de negocis		985.900,54	499.956,17
Altres ingressos d'explotació		4.392.156,60	3.857.591,92
Total ingressos d'explotació		**5.378.057,14**	**4.357.548,09**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	**Nota 14**		
Despeses de personal		(3.517.108,07)	(2.902.965,18)
Sous, salaris i similars		(3.026.055,87)	(2.491.266,27)
Càrregues socials		(470.953,94)	(386.144,64)
Altres despeses de personal		(20.098,26)	(25.554,27)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(300.877,60)	(283.750,15)
Deteriorament del circulant		(189,04)	(327,20)
Altres despeses d'explotació		(1.547.950,06)	(1.289.383,35)
Total despeses d'explotació		**(5.366.124,77)**	**(4.476.425,88)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**11.932,37**	**(118.877,79)**
RESULTAT FINANCER		**(6.826,16)**	**(7.739,00)**
Resultat financer		(6.826,16)	(7.739,00)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**5.106,21**	**(126.616,79)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		**152,31**	**256,51**
Altres ingressos i despeses no recurrents		152,31	256,51
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**5.258,52**	**(126.360,28)**
Impost sobre beneficis		**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**5.258,52**	**(126.360,28)**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2023

(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2021	**601.012,10**			**0,00**		**100.609,70**	**0,00**	**-3.062,40**		**698.550,40**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2021 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2022	**601.012,10**			**0,00**		**97.538,30**	**0,00**	**0,00**		**698.550,40**
I Resultat de l'exercici								-126.360,28		-126.360,28
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						30.972,11				30.972,11
C) Saldo 31/12/2022	**601.012,10**			**0,00**		**128.510,41**	**0,00**	**-126.360,28**		**603.162,23**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2022 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2023	**601.012,10**			**0,00**		**2.150,13**	**0,00**	**0,00**		**603.162,23**
I Resultat de l'exercici								5.258,52		5.258,52
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-21.016,63				-21.016,63
E) Saldo 31/12/2023	**601.012,10**			**0,00**		**-18.866,50**	**0,00**	**5.258,52**		**587.404,12**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Mancances d'informació o incorreccions detectades en la memòria i en els comptes presentats

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria en relació a la nota corresponent a la situació fiscal de l'entitat.

2.1.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Despeses d'establiment	Drets entrada a institucions	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo a 01.01.22	-	325.847,88	123.770,27	733.045,11	1.182.663,26
Altes	-	0,00	22.083,45	45.242,87	67.326,32
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.22	-	325.847,88	145.853,72	778.287,98	1.249.989,58
Altes	-	0,00	12.927,12	119.107,69	132.034,81
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	325.847,88	158.780,84	897.395,67	1.382.024,39
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.22	-	-	-	-	-1.099.723,06
Altes	-	-	-	-	-65.511,25
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-325.847,88-	-103.435,68-	-667.040,23-	-1.096.323,79-
Saldo a 31.12.22	-	-325.847,88-	-103.435,68-	-667.040,23-	-1.161.835,04
Altes	-	-	-	-	-76.691,30
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	--	-	-
Saldo a 31.12.23	-	-325.847,88	-103.435,68	-667.040,23	-1.238.526,34
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.22	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.22	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.23	-	0,00	55.345,16	230.355,44	143.498,05

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: Els imports corresponents a l'amortització acumulada que s'indiquen en el quadre presentat per l'entitat no haurien de classificar-se com a traspassos.

Immobilitzat tangible

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

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
Saldo a 01.01.22	2.871.741,54	8.508.789,54	-	11.380.531,08
Altes	-	135.253,56	-	135.253,56
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.22	2.871.741,54	8.644.043,10	-	11.515.784,64
Altes	-	257.019,80	-	257.019,60
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	2.871.741,54	8.901.062,70	-	11.772.804,24
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.22	-	-	-	-10.832.586,08
Altes	-	-	-	-218.238,90
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-2.871.741,54	-7.941.143,34	-	-10.812.884,88
Saldo a 31.12.22	-	-	-	-11.031.123,78
Altes	-	-	-	224.186,30
Baixes	-	-	-	
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-2.871.741,54	-7.941.143,34	-	-11.255.310,08
Correccions de valor				
Saldo a 01.01.22	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.22	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	-	-	-
Valor Net 31.12.23	**0,00**	**959.919,96**	-	**517.494,16**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: Els imports corresponents a l'amortització acumulada que s'indiquen en el quadre presentat per l'entitat no haurien de classificar-se com a traspassos.

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Incorreccions en la informació de l'immobilitzat

L'entitat en l'exercici 2022 va realitzar una sèrie d'assentaments per tal de donar de baixa aquells elements que tot i figurar en la comptabilitat ja no estaven en ús. Dels registres comptables corresponents al tancament de l'exercici 2023 es desprèn que el total de l'immobilitzat intangible és de 285.700 euros, amb una amortització acumulada de 142.203 euros i un valor net a tancament de l'exercici de 143.498 euros. El total de l'immobilitzat tangible és de 959.919 euros, amb una amortització acumulada de 442.425 euros i un valor net a tancament de l'exercici de 517.494 euros.

Si bé els totals nets són coincidents amb els presentats en el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, els quadres de detall incorporats en la memòria es troben sobrevalorat en 12 milions d'euros, pel que fa al valor i a l'amortització acumulada.

2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	2023	2022
Clients	223.009,32	69.731,39
Deutors per operacions comercials	0,00	0,00
Deutors per operacions altres	1.599,67	1.788,71
Cobraments diferits curt termini	469.497,28	237.137,76
M.I. Govern (impostos indirectes suportats)	51.082,14	35.902,64
Bestretes de remuneracions	(1.967,93)	(1.752,58)
Total	**743.220,48**	**342.807,92**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	10.581,62	9.692,35	889,27
Total	**10.581,62**	**9.692,35**	**889,27**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	807,80	1.255,95	-448,15
Bancs i institucions de crèdits	136.466,56	499.443,19	-362.976,63
Total	**137.274,36**	**500.699,14**	**-363.424,78**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	807,80	1.255,95	-448,15
Andbank	75.264,69	74.384,20	880,49
Crèdit Andorrà	55.722,38	44.341,57	11.380,81
Mora Banc	5.479,49	380.717,42	-375.237,93
Total	**137.274,36**	**500.699,14**	**-363.424,78**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions, així com juntament amb la directora d'administració i recursos humans poden actuar de forma indistinta pel que fa als mitjans de pagament telemàtics. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Comptabilització dels xecs bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "*efectes bancaris pendents de càrrec*", en els deutes a curt termini; fins el moment en que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 4.482 euros.

Import de la tresoreria

La societat informa en els seus estats financers d'una tresoreria de 18.182 euros, aquest import es la diferència entre la tresoreria al tancament de l'exercici i l'import disposat en la pòlissa de crèdit contractada per l'entitat així com un import pendent de compensar d'un "compte tarja de crèdit". Aquest fet comporta que la tresoreria de l'exercici en el balanç de situació estigui menysvalorada en 119.092 euros, i els passius corrents en el mateix import.

Descripció	Saldo a 31/12/2023
Import disposat pòlissa de crèdit	117.136
Compte "tarja de crèdit"	1.956
Total	**119.092**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Signatures autoritzades

Una de les entitats bancàries amb la que opera l'entitat a 31 de desembre de 2023, no presenta la signatura del Director actualitzada.

Aquest fet podria materialitzar pagaments amb signatures revocades denotant una debilitat de control intern.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2023
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	128.510,41	-21.016,63	-126.360,28	-18.866,50
Resultat de l'exercici	-126.360,28	5.258,52	126.360,28	5.258,52
Total	**603.162,23**	**-15.758,11**	**-**	**587.404,12**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

RTVA, SA té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

2.1.6. Subvencions, donacions i llegats rebuts

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2023
Subvencions de capital – any 2009	-6.123,08	-	-	-6.123,08
Subvencions de capital – any 2012	3,3	-	-2,47	0,83
Subvencions de capital – any 2013	204,71	-	-203,43	1,28
Subvencions de capital – any 2014	125,59	-	-119,40	6,19
Subvencions de capital – any 2016	224,78	-	-69,18	155,60
Subvencions de capital – any 2017	37,57	-	-	37,57
Subvencions de capital – any 2018	12.635,41	-	-11.992,59	642,82
Subvencions de capital – any 2019	59.494,75	-	-40.775,82	18.718,93
Subvencions de capital – any 2020	105.950,19	-	-58.705,92	47.244,27
Subvencions de capital – any 2021	205.443,13	-	-73.093,37	132.349,76
Subvencions de capital – any 2022	188.713,09	-	-61.293,61	127.419,48
Subvencions de capital – any 2023	-	355.054,42	-49.856,74	305.197,68
Total	**566.709,44**	**355.054,42**	**-296.112,53**	**625.651,33**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Diferència entre els actius no corrents nets i les subvencions de capital

Les subvencions de capital destinades a l'adquisició d'actius no corrents s'activen pel mateix import que el bé que es subvenciona, i es van menysvalorant per les pertinents quotes d'amortització, el que comporta un resultat nul a efectes d'ingressos i despeses. S'observa que el total dels actius corrents nets, un cop descomptats els elements adquirits amb finançament de la pròpia entitat, seria de 635.492 euros, import superior al total de subvenció pendent de passar a resultats que és de 625.651 euros.

2.1.7. Deutes a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

	2023	2022
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	106.443,92	76.179,93
Efectes bancaris pendents de càrrec	4.481,62	3.670,81
Total	**110.925,54**	**79.850,74**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.4.

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2023	2022
Proveïdors	743.414,68	404.844,43
Remuneracions pendents de pagament	309,54	309,49
Total	**743.724,22**	**405.153,92**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Despeses anticipades	636.967,81	230.876,06	406.091,75
Total	**636.967,81**	**230.876,06**	**406.091,75**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Comptabilització compromisos adquirits

L'entitat comptabilitza un import de 468 milers d'euros amb un saldo viu a tancament de l'exercici de 413 milers d'euros amb contrapartida al passiu, de forma incorrecta. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguessin sobrevalorats en dit import.

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	1.626,72	1.491,70	135,02
Total	**1.626,72**	**1.491,70**	**135,02**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les altres despeses d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Arrendaments i cànons	462.669,09	416.464,62	46.204,47
Reparacions i conservació	163.706,84	164.938,47	-1.231,63
Serveis de professionals independents	22.135,40	20.475,00	1.660,40
Transports	2.491,06	2.985,62	-494,56
Primes d'assegurances	34.871,24	33.294,91	1.576,33
Publicitat i propaganda	3.715,61	-	3.715,61
Subministraments	171.435,82	158.679,42	12.756,40
Altres serveis	683.745,96	488.548,93	195.197,03
Tributs	3.179,04	3.996,38	-817,34
Total	**1.547.950,06**	**1.289.383,35**	**258.566,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i cànons és el següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Lloguer edifici	177.445,27	166.158,72	11.286,55
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	136.723,09	110.585,24	26.137,85
Lloguer de vehicles	13.550,40	12.195,36	1.355,04
Altres lloguers	134.950,33	127.525,30	7.425,03
Total arrendaments i cànons	**462.669,09**	**416.464,62**	**46.204,47**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Despeses de producció	475.517,00	271.096,27	204.420,73
Telecomunicacions	46.568,03	48.242,73	-1.674,70
Estudis, treballs i productores	118.812,76	117.862,72	950,04
Serveis de neteja i seguretat	25.854,91	27.546,33	-1.691,42
Altres	16.993,26	23.800,88	-6.807,62
Total altres serveis	**683.745,96**	**488.548,93**	**195.197,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Dels treballs realitzats es destaquen les següents observacions:

Despeses de producció i activació de la producció en curs i de la producció per a ser explotada

RTVA, SA comptabilitza com a altres despeses d'explotació, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. RTVA, SA hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

RTVA, SA no té implantats procediments comptables per a fer un seguiment i enregistrar el cost de les produccions que, produïdes o en curs en l'exercici, hagin de ser objecte d'explotació en l'exercici posterior o siguin susceptibles de ser comercialitzades.

En el seu cas, aquests treballs han de ser valorats d'acord amb els criteris que requereix el PGC i revisar les valoracions amb regularitat i, com a mínim, un cop a l'any. Això comporta que s'hagin de valorar les produccions en curs atenent al seu cost i, com a mínim al tancament de l'any, revisar aquesta valoració i, en el cas que el valor de realització sigui menor que el cost anterior, dotar la corresponent provisió per la pèrdua experimentada amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

2.1.11. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Sous i salaris	3.026.055,87	2.462.163,97	563.891,90
Indemnitzacions	-	29.102,30	-29.102,30
Seguretat social a càrrec de l'empresa	470.953,94	386.144,64	84.809,30
Formació i perfeccionament del personal	11.215,01	10.789,25	425,76
Altres prestacions al personal	8.883,25	14.765,02	-5.881,77
Total	**3.517.108,07**	**2.902.965,18**	**614.142,89**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Increments salarials, que superen la regularització de l'índex de preus al consum l'establert a la Llei del pressupost, i increments sense informe justificatiu

S'han detectat increments salarials per un import de 127,4 milers d'euros que corresponen a increments a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit els articles 17.4 i 17.7 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023. I una despesa d'un import de 1.445 euros, que correspon a l'increment de les retribucions, de dos treballadors, que no es troben degudament justificades ni responen a causes objectives de valoració i aprovació.

Aquests increments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

Contractacions de personal

L'entitat, durant l'exercici, va procedir a contractar tres persones, una com a periodista, l'altra com a operador d'imatge i la darrera com a presentador i director de programa. En aquests processos de contractació, no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat tal i com indica l'article 18.6 de la Llei del Pressupost de l'exercici 2023.

2.1.12. Import net de la xifra de negoci

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Prestació de serveis	985.900,54	499.956,17	485.944,37
Total	**985.900,54**	**499.956,17**	**485.944,37**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Subvencions corrents	4.096.044,07	3.573.771,17	522.272,90
Subvencions de capital traspassades a resultats	296.112,53	283.820,75	12.291,78
Total	**4.392.156,60**	**3.857.591,92**	**534.564,68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2023 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (primer pagament)	581.053,50	03/02/2023
Subvenció 1er trimestre (segon pagament)	426.935,96	10/03/2023
Subvenció 2n trimestre	1.007.989,46	05/05/2023
Subvenció 3er trimestre	1.007.989,46	14/07/2023
Subvenció 4rt trimestre	1.007.989,46	13/10/2023
Complement transferència	64.086,20	
Total subvencions corrents	**4.096.044,04**	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	**296.112,53**	
Total	**4.392.156,57**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

En data 16 de febrer de 2024 s'ha cobrat la subvenció d'inversió dels béns adquirits en l'exercici 2023 per un import de 355.054 euros.

L'import del complement de transferència es correspon a una transferència addicional sol·licitada a Govern per compensar la diferència entre la previsió de l'Índex de Preus de Consum, al confeccionar el seu programa d'actuacions, i el real.

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat

El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és l'únic soci de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Les subvencions anteriorment detallades s'han de sotmetre, en el seu cas, a les limitacions que requereix l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023.

2.2. Contractació pública

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de les telecomunicacions. S'ha obtingut un manual de Gestió de les compres, tot i que no es públic i no contempla la totalitat de les obligacions enumerades en l'apartat 2 de l'article 4.3. de la LCP, ni la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica.

2.3. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, RTVA, SA presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Liquidació programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2023

Conceptes pressupostaris	Press.2023	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2023	Liquidat al 31/12/2023	Diferència pressupost	Liq.%
1 Despeses de personal	3.191.647,20	3.191.647,20	205.926,56	3.397.573,76	3.517.108,06	(119.534,30)	103,52
2 Consum de béns corrents i serveis	1.225.310,67	1.225.310,67	205.385,15	1.430.695,82	1.547.950,06	(117.254,24)	108,20
3 Despeses financeres	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	6.896,22	(1.896,22)	137,92
6 Inversió real	355.093,42	355.093,42	-	355.093,42	355.054,41	39,01	99,99
Total despeses	**4.777.051,29**	**4.777.051,29**	**411.311,71**	**5.188.363,00**	**5.427.008,75**	**(238.645,75)**	**104,60**
3 Altres ingressos	-	-	-	-	28.612,16	(28.612,16)	
4 Transferències corrents	4.031.957,87	4.031.957,87	64.086,20	4.096.044,07	4.096.044,07	(0,00)	100,00
5 Ingressos patrimonials	390.000,00	390.000,00	347.225,51	737.225,51	957.358,44	(220.132,93)	129,86
7 Transferències de capital	355.093,42	355.093,42	-	355.093,42	355.054,41	39,01	99,99
8 Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	**4.777.051,29**	**4.777.051,29**	**411.311,71**	**5.188.363,00**	**5.437.069,08**	**(248.706,08)**	**104,79**
Resultat pressupostari al 31/12/2023					**10.060,33**		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.4. 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

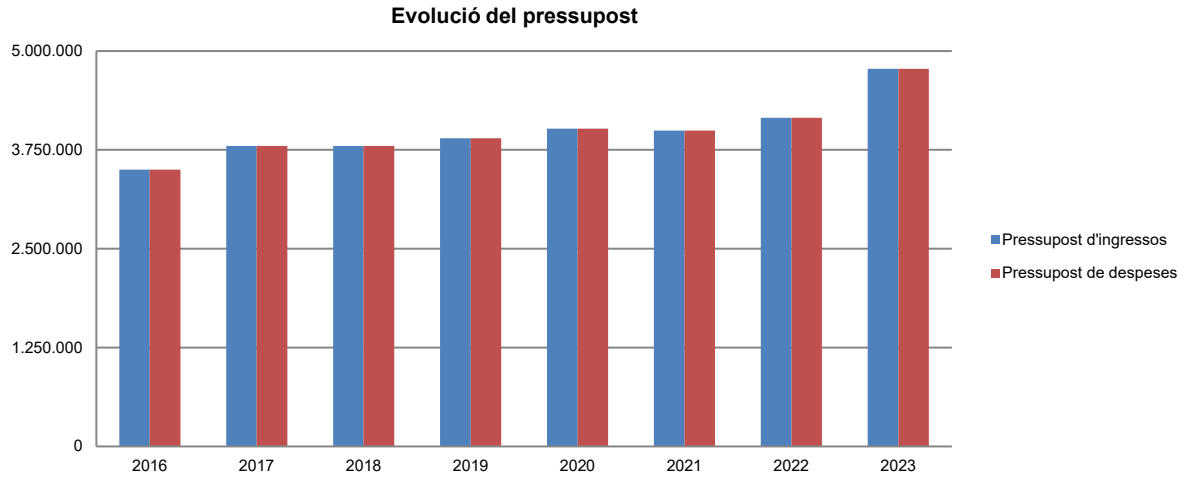
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933	3.486.321	4.031.958
5. Ingressos patrimonials	358.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	390.000
Ingressos corrents	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***	***3.702.933***	***3.866.321***	***4.421.958***
7. Transferències de capital	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030	290.030	355.093
Ingressos de capital	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***	***290.030***	***290.030***	***355.093***
Total ingressos	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**	**3.992.963**	**4.156.351**	**4.777.051**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	2.266.830	2.375.153	2.406.841	2.496.790	2.589.478	2.589.478	2.720.350	3.191.647
2. Consum de béns corrents i serveis	1.073.415	1.144.748	1.113.060	1.122.686	1.127.153	1.110.455	1.142.971	1.225.311
3. Despeses financeres	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	5.000
Despeses corrents	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***	***3.702.933***	***3.866.321***	***4.421.958***
6. Inversions reals	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030	290.030	355.093
Despeses de capital	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***	***290.030***	***290.030***	***355.093***
Total despeses	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**	**3.992.963**	**4.156.351**	**4.777.051**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

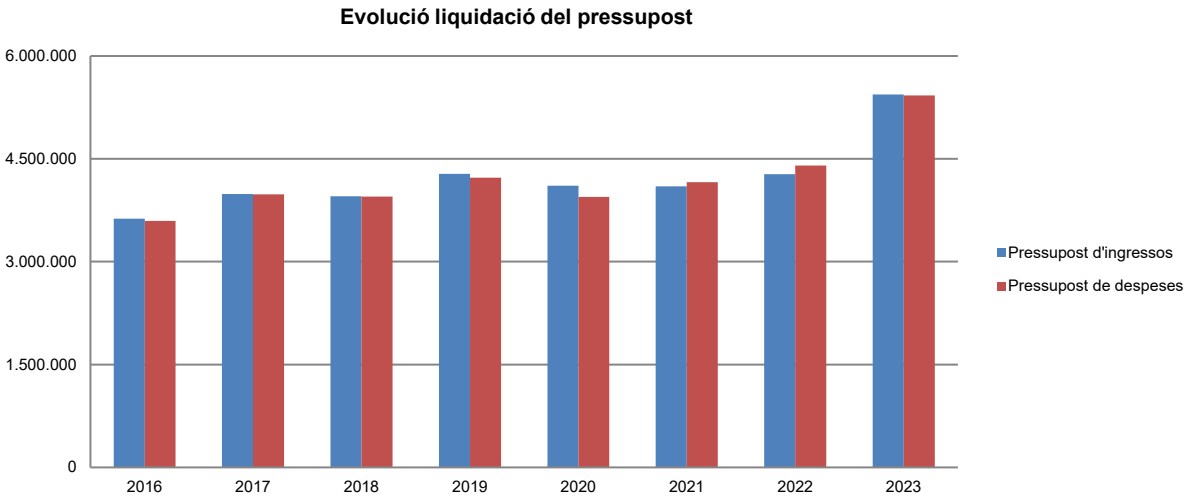
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	17.520	27.458	19.242	19.996	5.965	16.110	20.527	28.612
4. Transferències corrents	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933	3.573.771	4.096.044
5. Ingressos patrimonials	468.669	543.682	515.353	742.797	464.025	472.169	479.563	957.358
Ingressos corrents	***3.471.434***	***3.714.041***	***3.677.496***	***4.005.269***	***3.809.621***	***3.811.212***	***4.073.861***	***5.082.014***
7. Transferències de capital	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016	202.580	355.054
Ingressos de capital	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***	***290.016***	***202.580***	***355.054***
Total ingressos	**3.628.260**	**3.989.231**	**3.952.590**	**4.280.449**	**4.106.547**	**4.101.228**	**4.276.441**	**5.437.068**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

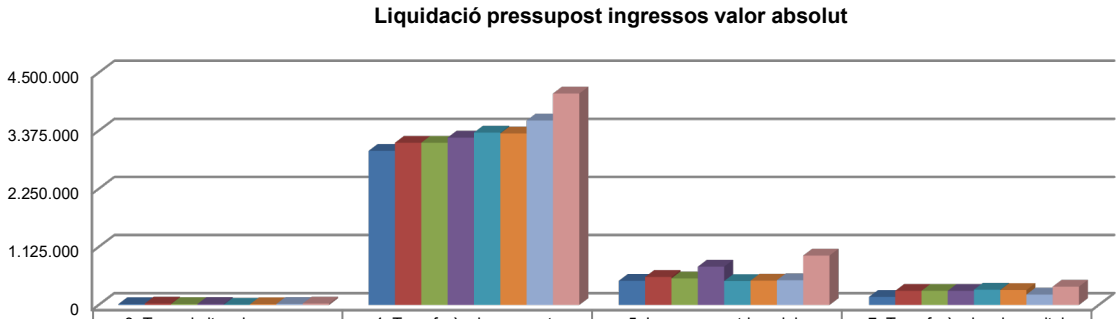
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	2.264.881	2.494.220	2.474.511	2.626.177	2.435.443	2.654.052	2.902.965	3.517.108
2. Consum de béns corrents i serveis	1.168.119	1.209.923	1.196.764	1.320.138	1.200.471	1.210.452	1.289.383	1.547.950
3. Despeses financeres	3.257	4.373	3.713	5.165	10.140	7.298	7.873	6.896
Despeses corrents	***3.436.257***	***3.708.516***	***3.674.988***	***3.951.480***	***3.646.054***	***3.871.802***	***4.200.221***	***5.071.954***
6. Inversions reals	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016	202.580	355.054
Despeses de capital	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***	***290.016***	***202.580***	***355.054***
Total despeses	**3.593.083**	**3.983.706**	**3.950.082**	**4.226.660**	**3.942.980**	**4.161.818**	**4.402.801**	**5.427.008**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

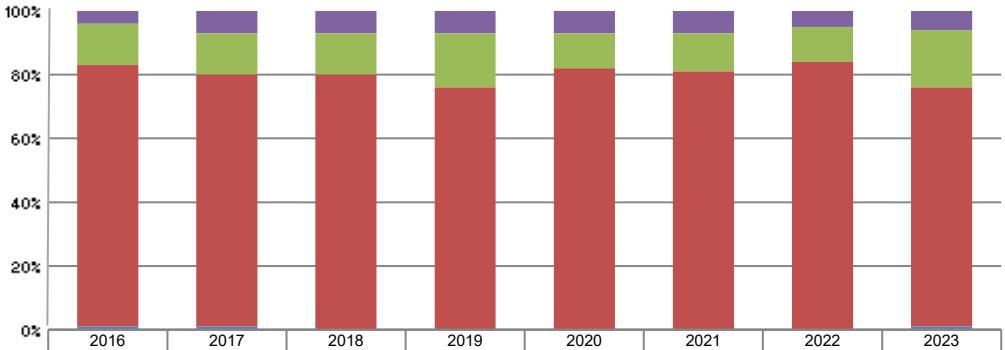
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	17.520	2.985.245	468.669	156.826
2017	27.458	3.142.901	543.682	275.190
2018	19.242	3.142.901	515.353	275.094
2019	19.996	3.242.476	742.797	275.180
2020	5.965	3.339.631	464.025	296.926
2021	16.110	3.322.933	472.169	290.016
2022	20.527	3.573.771	479.563	202.580
2023	28.612	4.096.044	957.358	355.054

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

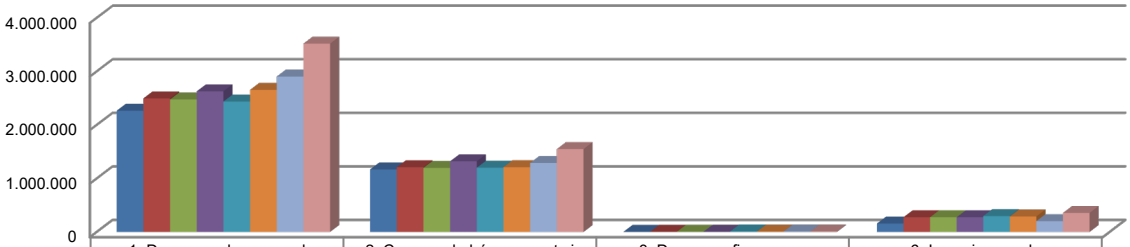
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	82%	79%	80%	76%	82%	81%	84%	75%
5. Ingressos patrimonials	13%	13%	13%	17%	11%	12%	11%	18%
7. Transferències de capital	4%	7%	7%	7%	7%	7%	5%	6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

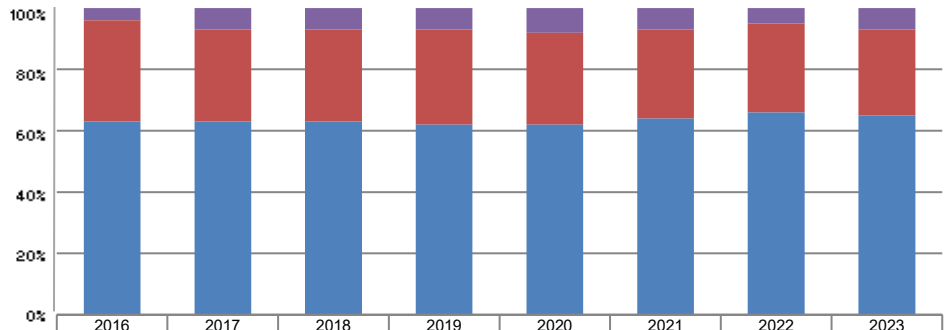
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2016	2.264.881	1.168.119	3.257	156.826
2017	2.494.220	1.209.923	4.373	275.190
2018	2.474.511	1.196.764	3.713	275.094
2019	2.626.177	1.320.138	5.165	275.180
2020	2.435.443	1.200.471	10.140	296.926
2021	2.654.052	1.210.452	7.298	290.016
2022	2.902.965	1.289.383	7.873	202.580
2023	3.517.108	1.547.950	6.896	355.054

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	63%	63%	63%	62%	62%	64%	66%	65%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	30%	30%	31%	30%	29%	29%	28%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	4%	7%	7%	7%	8%	7%	5%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (*)	2023
Total ingressos liquidats	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449	4.106.548	4.101.228	4.276.441	5.437.068
Total despeses liquidades	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660	3.942.980	4.161.818	4.402.801	5.427.008
Resultat pressupostari	**35.177**	**5.525**	**2.508**	**53.789**	**163.567**	**-60.590**	**-126.360**	**10.060**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	669.866	802.133	715.603	597.056	552.063
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	268,1%	241,9%	265,4%	222,6%	164,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	54,5%	133,7%	120,5%	102,8%	2,1%
Indicadors			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	82,1%	88,5%	88,1%	88,5%	81,7%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	17,9%	11,5%	11,9%	11,5%	18,3%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	3,3%	17,9%	-0,4%	-20,9%	0,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	1,2%	6,6%	-0,2%	-7,6%	0,3%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	52	37	37	29	50
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	27	46	31	33	51
Ratis d'endeutament			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	64,0%	63,4%	60,7%	63,6%	71,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	37,7%	44,9%	40,0%	46,2%	57,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	7	10	10	13	7
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	14	8	12	11	7

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat presenta una informació en la seva memòria pel que fa a l'immobilitzat tangible i intangible que difereix dels registres comptables, al no considerar una regularització de béns comptabilitzada en l'exercici 2022. Si bé els totals nets són coincidents amb els presentats en el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, els quadres de detall incorporats en la memòria es troben sobrevalorat en 12 milions d'euros, pel que fa a valor i a amortització acumulada. (nota 2.1.1)
- L'entitat en els ajustaments per periodificació d'actiu comptabilitza un import de 468 milers d'euros amb un saldo viu a tancament de l'exercici de 413 milers d'euros amb contrapartida al passiu, de forma incorrecta. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguessin sobrevalorats en dit import. (nota 2.1.9)
- L'entitat ha satisfet un import de 127,4 milers d'euros, que correspon a increments salarials de personal fix que superen l'establert a l'article 17, apartats 4 i 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023 i 1.445 euros per increments salarials que no es troben degudament justificats ni aprovats. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.1.11)

Relatives a la contractació pública

- La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. S'ha obtingut un manual de Gestió de les compres, tot i que no es públic i no contempla la totalitat de les obligacions enumerades en l'apartat 2 de l'article 4.3. de la LCP, ni la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. (nota 2.2)

Altres observacions

- Una de les entitats bancàries amb la que opera l'entitat a 31 de desembre de 2023, no presenta la signatura del Director actualitzada. Aquest fet podria materialitzar pagaments amb signatures revocades denotant una debilitat de control intern. (nota 2.1.4)
- L'entitat, durant l'exercici, va procedir a contractar tres persones, sense donar-se els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat tal i com indica l'article 18.6 de la Llei del Pressupost de l'exercici 2023. (nota 2.1.11)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- A 31 de desembre de 2023 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.13)

Altres observacions

- El director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions, així com juntament amb la directora d'administració i recursos humans poden actuar de forma indistinta pel que fa als mitjans de pagament telemàtics. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)

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 societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 de RTVASA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

Relatives a la comptabilitat pública:

Nota 2.1.1 Actius no corrents:

Amb la voluntat de regularitzar els saldos dels estats financers en referència als immobilitzats intangibles i tangibles, RTVASA va reflectir comptablement a data 31 de desembre del 2022, i així es va deixar constància, dels traspassos escaients, en les notes 5 i 6 de l'informe de tancament dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2022, deixant als comptes de l'actiu dels estats financers l'import de l'immobilitzat en actiu i conciliat amb els registres auxiliars.

Altrament en l'informe de tancament dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2023, RTVA presenta els quadres de detall en referència a l'immobilitzat intangible i tangible en la nota 5 i 6 d'aquest informe on figuren els anys 2022 i 2023, fent constar en l'apart de l'exercici 2022, la mateixa informació dels imports dels traspassos que en el tancament de comptes anuals de l'exercici 2022.

Nota 2.1.9 Ajustaments per periodificació

RTVA adquireix amb rènting un equip tècnic per al control de continuïtat de televisió per 5 anys. El provcïdor factura, envia l'equip a RTVA i fa la declaració escaient a la duana andorrana, per l'import total de l'equip tècnic, 468 milers d'euros. RTVA rep la factura per l'import total del servei a 5 anys, reconeix i comptabilitza la factura en un compte de periodificació contra el compte de proveïdor.
Mensualment, RTVA va minorant el compte de periodificació a mesura que es merita la despesa del rènting, que en l'exercici 2023 han estat 6 mesos, per un import de 46 milers d'euros.
Per altra banda, hi ha un error en l'import total de la factura i el proveïdor fa arribar a RTVA un abonament per un import de 8 milers

1

d'euros i RTVA comptabilitza l'abonament en el compte de proveïdor contra el compte de periodificació.

Nota 2.1.11 Despeses de personal

RTVASA va lliurar al Tribunal de Comptes, en la revisió realitzada, el certificat de l'aprovació del pressupost de RTVA que recull el programa d'actuació, inversió i finançament per a l'exercici 2023, sobre la base de la proposta de pressupost presentada pel director general, administrador únic de la societat, on consta l'aprovació del Govern reunit com a Junta General d'Accionistes de la societat.
En aquest certificat es detalla en línies generals els augments dels capítols 1, 2 i 6, indicant que l'augment del capítol 1 s'incrementa per adequar els salaris de tota la plantilla de RTVA a la conjuntura econòmica actual amb l'impacte de l'increment del cost de la vida i l'IPC.

Per altra banda, els documents justificatius de l'increment salarial de dos treballadors per l'import de 1.445,00 euros anuals, no van ser requerits pel Tribunal de Comptes en la seva revisió. Així doncs, s'enviaran conjuntament amb aquestes al·legacions. Cal remarcar que els informes de promoció d'un treballador de RTVA són signats per la direcció general en senyal d'aprovació de l'increment de salari i els informes dels superiors jeràrquics dels treballadors depenent d'aquests.

L'article 25 "Augments salarials" del Reglament intern de treball d'RTVASA diu:

"Per decidir els augments de salari, el Departament de Recursos Humans conjuntament amb el Director General consulten els superiors jeràrquics del treballador. Aquests superiors jeràrquics han d'argumentar els augments salarials que proposen o els canvis de situació que considerin adequats en qualsevol dels casos. En tot cas, la decisió final respecte a cada augment la prendrà lliurement el Director General."

RTVASA ha donat compliment a l'article 25 del seu Reglament intern de treball.

Relatives a la contractació pública:

Nota 2.2 Contractació pública

RTVASA no és una societat mercantil dedicada al sector de les telecomunicacions, motiu pel qual no li és d'aplicació el que es preveu a l'article 4 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

2

A RTVASA, malgrat ser una societat mercantil del sector públic, no se li aplica la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, atès que es troba fora de l'àmbit d'aplicació de la dita llei per raó de l'establert a l'article 2.1.d), per tractar-se d'una societat mercantil del sector públic que opera en condicions normals de mercat i en règim de lliure competència amb altres empreses.
En aquest sentit, amb les al·legacions de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, RTVA va remetre al Tribunal de Comptes dues notes d'opinió legal emeses, respectivament, pels juristes Joaquim Llimona Balcells i Ester Peralba Garcia.
En tot cas, malgrat l'anterior, els informem que RTVA ha treballat durant el 2024 en l'elaboració d'un nou procediment per a la seva contractació, basat majoritàriament en l'establert a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

Altres observacions:

Nota 2.1.4

L'entitat bancària a la qual fa referència el Tribunal de Compte en les seves observacions i recomanacions de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, opera amb RTVA amb la signatura de la directora actualitzada. El document que l'entitat bancària va fer arribar amb la circularització no era el correcte; a posterior i des de RTVA es va lliurar al Tribunal de Comptes el document rectificat que va fer arribar l'entitat bancària a RTVA, amb les seves disculpes per l'error.

Nota 2.1.11

RTVA, durant l'exercici, va contractar un presentador i director de programa, un perfil molt específic, que la direcció de RTVA va oferir a un dels professionals reconeguts en el sector dels mitjans de comunicació del país. En el procés de selecció del candidat no es van portar a terme proves per la seva demostrada experiència i perquè des de la direcció se cercava un perfil específic que pogués dirigir els matins de Ràdio Nacional d'Andorra, i que respongués a un programa d'autor. La direcció general li va fer dues entrevistes, una primera per descriure les necessitats que l'empresa tenia en aquell moment, i una segona entrevista on el candidat va presentar una proposta de la idea que tenia pel programa. Es va concloure que el candidat té una àmplia experiència en els mitjans de comunicació i concretament en la ràdio nacional i que la seva proposta s'adequava al que se cercava.

Després d'una baixa imprevista i davant de la necessitat urgent de substituir l'operador d'imatge per la logística d'equips per a la

3

cobertura informativa de les eleccions comunals, es va contractar un operador d'imatge que acabava les pràctiques universitàries a RTVA i, per tant, tenia tots els coneixements necessaris i la disponibilitat per començar a operar immediatament.

En una selecció de personal, on es van contactar 25 persones, 18 aspirants van ser entrevistats. Es van fer proves i/o es van tenir en compte els links radiofònics i audiovisuals que els aspirants podien aportar com a prova de la seva trajectòria professional i el resultat d'aquesta selecció va ser la contractació de dos periodistes júniors i un periodista sènior amb una acreditada experiència en els mitjans de comunicació del país, sobretot en retransmissions esportives i programes radiofònics. Se'l va formar internament per ser editor de cap de setmana, lloc que va ocupar un cop feta la formació pels editors.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

Relatives a la comptabilitat:

Nota 2.1.5 - Adaptació estatuts a la Llei de societats anònimes i responsabilitat limitada:

RTVASA fou creada per mitjà de la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA de 13 d'abril del 2000 (BOPA de 17 de maig del 2000), i els seus estatuts es van publicar com a annex a l'esmentada llei, abans de formalitzar-se per mitjà d'escriptura pública notarial.
Així doncs, la modificació estatutària s'ha d'aprovar per llei i, en conseqüència, qualsevol modificació d'estatuts que aprovi la junta general de l'entitat ha de ser tramesa com a projecte de llei i sotmesa a l'aprovació del Consell General.

Com s'ha fet en diverses ocasions des del 2007, la direcció general de RTVASA va lliurar a la junta general d'accionistes i al Consell General una proposta de l'adaptació dels estatuts a la llei, per la seva aprovació i tramitació com a projecte de llei al Consell General.

Nota 2.1.13 Subvencions atorgades:

El M.I. Govern d'Andorra no ha atorgat cap subvenció a RTVASA com a Junta general d'accionistes de la societat.

Tal com es refereix la Llei 3/2023, del 31 de gener, del pressupost per l'exercici del 2023 en l'article 15.1, les transferències corrents nominatives en l'àmbit de subconcepte segons la classificació

econòmica del pressupost es lliuren a mesura que les entitats afectades les demanin.

La transferència corrent que rep RTVA és pel finançament de les seves despeses de funcionament i activitats corrents i representa el 84,66% dels ingressos corrents de l'entitat.

Altres observacions:

Nota 2.1.4

La direcció general de la societat té la capacitat d'efectuar individualment operacions pels mitjans de pagament telemàtics o no telemàtics com a direcció general i administrador únic. És l'única figura de l'entitat que té signatura per autoritzar qualsevol pagament. La direcció administrativa només tramita i gestiona les transaccions per la prèvia o posterior signatura de la direcció general.

Andorra la Vella, el 7 d'abril del 2025

Imma Jiménez González
Directora general

Marina Alonso Lafita
Directora d'administració i R.H.

5

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

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.

Conseqüentment a la nota 2.1.11, d'acord amb els articles 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 20 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.

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 d'efectiu 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 11
2.1.3. Passius corrents 12
2.1.4. Actius nets/patrimoni 13
2.1.5. Despeses de personal 14
2.1.6. Despeses generals 14
2.2.Execució pressupostària 16
2.3.Estat del romanent de tresoreria 19
2.4.Contractació pública 19
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals 20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 25
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 25

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'article 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 o rebin subvencions de l'Administració pública, entre altres, la Fundació Escena Nacional d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, 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 29 d'abril de 2024, 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, que 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 presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2023 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 què 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 30 d'agost de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Escena Nacional d'Andorra és una fundació del sector públic constituïda en data 15 de desembre de 2006, de nacionalitat andorrana, dedicada a potenciar les arts escèniques al Principat d'Andorra. Aquesta gestió i promoció de les arts escèniques en tots els aspectes, tals com l'administratiu, l'artístic i l'econòmic, es dona per tal de fer realitat una escena nacional d'alt nivell, capaç de fer arribar al ciutadà creacions escèniques i contribuir així a millorar i enriquir la vida cultural i social del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica per obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i del seu desenvolupament, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.
- 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 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.

1.5. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El màxim òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del president. Així mateix, l'entitat disposa d'un gerent, en qui recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació, i un director artístic que s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de funcions comptables i gestions tributàries.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	5	66.699,07	102.895,42
Comptes a cobrar	6	46.315,96	8.075,20
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Despeses anticipades	7	672,43	640,41
Total Actius Corrents		**113.687,46**	**111.611,03**
Actius no corrents			
Actius financers		-	-
Propietat, planta i equipament		-	-
Inversions		-	-
Actius intangibles		-	-
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		-	-
Total Actius		**113.687,46**	**111.611,03**

Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	17.167,18	3.962,21
Passius financers		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Impostos	8	588,10	1.103,56
Total Passius corrents		**17.755,28**	**5.065,77**
Passius no corrents		-	-
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents			-

Actiu Net/Patrimoni			
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		5.962,26	(5.883,77)
Resultat de l'exercici		(10.030,08)	12.429,03
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni	9	**95.932,18**	**106.545,26**

Total Passius i patrimoni		**113.687,46**	**111.611,03**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2023	2022
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	11	54.602,76	26.250,31
Transferències d'altres entitats govemamentals	10	112.376,20	92.609,16
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		54,49	0,20
Total Ingressos		**167.033,45**	**118.859,67**
Despeses			
Despeses de personal	12	(53.578,58)	(46.367,49)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		(111.599,67)	(51.609,89)
Altres despeses de gestió ordinària		(11.880,07)	(8.453,26)
Despeses de depreciació i amortització		-	-
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(5,21)	-
Despeses financeres		-	-
Total despeses		**(177.063,53)**	**(106.430,64)**
Resultat abans d'impostos		**(10.030,08)**	**12.429,03**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**(10.030,08)**	**12.429,03**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**(10.030,08)**	**12.429,03**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	797,95	360,48
Venda de béns i serveis	59.268,53	21.761,13
Subvencions	69.554,58	92.609,16
Interessos rebuts		-
Altres cobraments	716,70	738,93
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(52.943,75)	(45.728,61)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(109.578,21)	(56.916,68)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(4.012,15)	(3.878,82)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(36.196,35)**	**8.945,59**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	-
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	-	-
FLUXOS D'EFECTIU 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	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(36.196,35)	8.945,59
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	102.895,42	93.949,83
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**66.699,07**	**102.895,42**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**166.978,96**	**167.033,45**	**- 54,49**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	112.376,20	112.376,20	-
Transferències de capital		-	-
Ingressos patrimonials	54.602,76	54.657,25	(54,49)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**177.058,32**	**177.063,53**	**- 5,21**
Despeses de personal	53.578,58	53.578,58	-
Consum de béns corrents i serveis	123.479,74	123.484,95	(5,21)
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-		-
Despeses d'amortització	-	-	-
Perdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinaries	-	-	-
Altres perdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	(10.079,36)	(10.030,08)	(49,28)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(10.030,08)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	-
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	-
Variació d'existencies	-
Despeses extraordinaries	(49,28)
Altres perdues de gestió corrent	-
RESULTAT AJUSTAT	(10.079,36)

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Imports
1. COBRAMENTS	**130.337,76**
(+) del pressupost corrent	122.539,81
(+) de pressupostos tancats	7.000,00
(+) d'operacions extrapressupostàries	797,95
2. PAGAMENTS	**166.534,11**
(+) del pressupost corrent	164.227,29
(+) de pressupostos tancats	2.306,82
(+) d'operacions extrapressupostàries	-
Flux de tresoreria (1-2)	**-36.196,35**
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	102.895,42
Saldo final de tresoreria 31/12/2023	**66.699,07**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació
Crèdit Andorrà	66.699,07	102.895,42	-36.196,35	-35,18%
Total	**66.699,07**	**102.895,42**	**-36.196,35**	**-35,18%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Clients	3.260,00	7.005,21
Administracions publiques	43.055,96	1.069,99
Altres	-	-
Total	**46.315,96**	**8.075,20**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Produccions realitzades	54.602,76	26.250,31	28.352,45
Altres ingressos	54,49	0,20	54,29
Transferències i/o subvencions	112.376,20	92.609,16	19.767,04
Total	**167.033,45**	**118.859,67**	**48.173,78**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	82.609,16	73,51%	82.609,16	89,20%
Comú de La Massana	10.000,00	8,90%	10.000,00	10,80%
Consell General	14.250,00	12,68%	-	10,80%
Subvenció espectacles i premis	5.517,04	4,91%	-	0,00%
Total	**112.376,20**	**100,00%**	**92.109,16**	**100,00%**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El total de l'exercici 2022 hauria de ser 92.609,16 euros i el % del Consell General hauria de ser 0,00%

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Gestió dels ingressos procedents dels espectacles

Del treball de camp s'ha evidenciat que la Fundació no realitza un control a posteriori dels ingressos que es perceben per la venda d'entrades dels espectacles, gestionats pel comú de la Massana. Es recomana reforçar els circuits de control previs a la comptabilització d'aquest tipus d'ingressos.

2.1.3. Passius corrents

La distribució de l'epígraf de comptes a pagar és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Comptes a pagar (creditors pressupostaris)	17.167,18	3.962,21	4.344,27
Administracions públiques	**588,10**	**1.103,56**	**440,31**
Hisenda pública	36,78	250,00	225,00
Caixa Andorrana Seguretat Social	551,32	853,56	215,31
Total	**17.755,28**	**5.065,77**	**4.784,58**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Fons dotacional	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	**100.000,00**	-	**(3.883,77)**	**96.116,23**	-	**96.116,23**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**100.000,00**	-	**(3.883,77)**	**96.116,23**	-	**96.116,23**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(2.000,00)	(2.000,00)	-	(2.000,00)
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	12.429,03	12.429,03	-	12.429,03
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	**100.000,00**	-	**6.545,26**	**106.545,26**	-	**106.545,26**
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(583,00)	(583,00)	-	(583,00)
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	(10.030,08)	(10.030,08)	-	(10.030,08)
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023	**100.000,00**	-	**(4.067,82)**	**95.932,18**	-	**95.932,18**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Concepte	Fons dotacional	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31.12.2021	**100.000,00**	**(20.265,54)**	**16.381,77**	**96.116,23**
Aplicació del resultat 2021	-	16.381,77	(16.381,77)	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	12.429,03	12.429,03
Altres	-	(2.000,00)	-	(2.000,00)
Saldo a 31.12.2022	**100.000,00**	**(5.883,77)**	**12.429,03**	**106.545,26**
Aplicació del resultat 2022	-	12.429,03	(12.429,03)	-
Resultat de l'exercici 2023	-	-	(10.030,08)	(10.030,08)
Altres	-	(583,00)	-	(583,00)
Saldo a 31.12.2023	**100.000,00**	**5.962,26**	**(10.030,08)**	**95.932,18**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Sous i salaris	46.388,40	40.144,88
Càrregues socials	7.190,18	6.222,61
Altres despeses socials	0,00	0,00
Total	**53.578,58**	**46.367,49**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Subministraments i materials per consums	**99.330,08**	**51.609,89**
Compres i altres aprovisionaments	6.465,86	6.175,15
Treballs realitzats per altres empreses	92.864,22	45.434,74
Altres despeses de gestió ordinària	**24.149,66**	**8.453,26**
Serveis exteriors	13.340,18	5.254,68
Assegurances	1.120,71	1.125,45
Serveis bancaris	523,78	260,16
Publicitat		1.265,89
Altres serveis	9.164,99	547,08
Total	**123.479,74**	**60.063,15**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els totals de les partides "subministraments i materials per consums" i "altres despeses de gestió ordinària" no coincideixen amb els indicats en l'estat del rendiment financer

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Despeses dels espectacles

S'han evidenciat despeses, les factures de les quals estan a nom de tercers diferents de la Fundació. Es recomana reforçar els mecanismes de control pertinents per la identificació correcta de la Fundació com a destinatària dels serveis o subministraments, així com els circuits de control previs a la seva comptabilització.

A la Fundació es segueix la pràctica de validació de factures, per part de la direcció artística i de la gerència, sense la materialització de cap signatura. Es recomana signar les factures un cop validades.

Manca conveni o acord escrit entre Fundacions i Govern

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen el programa comptable i en algunes ocasions part del personal, sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord escrit entre les parts. Aquest fet provoca que els comptes de la Fundació ENA no reflecteixin la totalitat de les seves despeses.

La Fundació està ubicada en dependències de Govern per les quals no suporta cap despesa. Sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord entre la Fundació ENA i Govern.

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	Cobrat 2023
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	112.609,18	112.609,18	112.376,20	(232,98)	92.609,16	19.767,04	21,34%	70.554,58
5 Ingressos patrimonials	12.000,00	12.000,00	54.602,76	42.602,76	26.250,51	28.352,25	108,01%	52.060,06
Ingressos corrents	**124.609,18**	**124.609,18**	**166.978,96**	**42.369,78**	**118.859,67**	**48.119,29**	**40,48%**	**122.614,64**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	15.000,00	15.000,00	-	(15.000,00)	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**139.609,18**	**139.609,18**	**166.978,96**	**27.369,78**	**118.859,67**	**48.119,29**	**40,48%**	**122.614,64**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	Pagat 2023
1 Despeses de personal	20.050,71	20.050,71	53.578,58	33.527,87	46.367,49	7.211,09	15,55%	52.036,69
2 Consum de béns corrents i serveis	119.558,47	119.558,47	123.479,74	3.921,27	60.063,15	63.416,59	105,58%	107.303,13
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**139.609,18**	**139.609,18**	**177.058,32**	**37.449,14**	**106.430,64**	**70.627,68**	**66,36%**	**159.339,82**
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses	**139.609,18**	**139.609,18**	**177.058,32**	**37.449,14**	**106.430,64**	**70.627,68**	**66,36%**	**159.339,82**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	% Liquidat/ Press. final 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022
Ingressos corrents	124.609,18	124.609,18	166.978,96	119,60%	114.022,37	52.956,59	46,44%
Despeses de funcionament	(139.609,18)	(139.609,18)	(177.058,32)	126,82%	(97.640,60)	(79.417,72)	81,34%
Ingressos de capital	15.000,00	15.000,00	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	-	-	**(10.079,36)**	-	**16.381,77**	**(26.461,13)**	**-161,53%**
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**(10.079,36)**	-	**16.381,77**	**(26.461,13)**	**-161,53%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**(10.079,36)**	-	**16.381,77**	**(26.461,13)**	**-161,53%**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: La variació percentual entre el liquidat i el pressupost final 2023 pel que fa als ingressos corrents hauria de ser de 134,00%
Els imports d'ingressos corrents i despeses de funcionament de la columna liquidat exercici anterior 2022, haurien de ser, 118.859,67 i 106.430,64 euros, respectivament, i per tant, el resultat pressupostari seria de 12.429,03 euros. De la mateixa manera, la variació en termes absoluts i percentuals liquidat exercicis 2023-2022, hauria de ser, 48.119,29 euros (40,48%) pels ingressos corrents, -70.627,68 euros (66,36%) per les despeses de funcionament i -22.508,39 euros (-181,10%) pel resultat pressupostari.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria és detalla com segueix:

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**46.315,96**
	del pressupost corrent	45.081,62	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	1.234,34	
	de cobrament dubtós	-	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**17.755,28**
	del pressupost corrent	16.176,61	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	1.578,67	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons liquids**		**66.699,07**
	I Romanent de tresoreria afectat		15.000,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		80.259,75
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**95.259,75**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació dels contractes

La Fundació no dona compliment a l'article 121.1 del capítol sisè de la Llei 14/2022, de contractació pública, pel que fa a les contractacions menors, en no demanar, sempre que sigui possible, tres pressupostos abans d'adjudicar aquests contractes.

2.5. 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

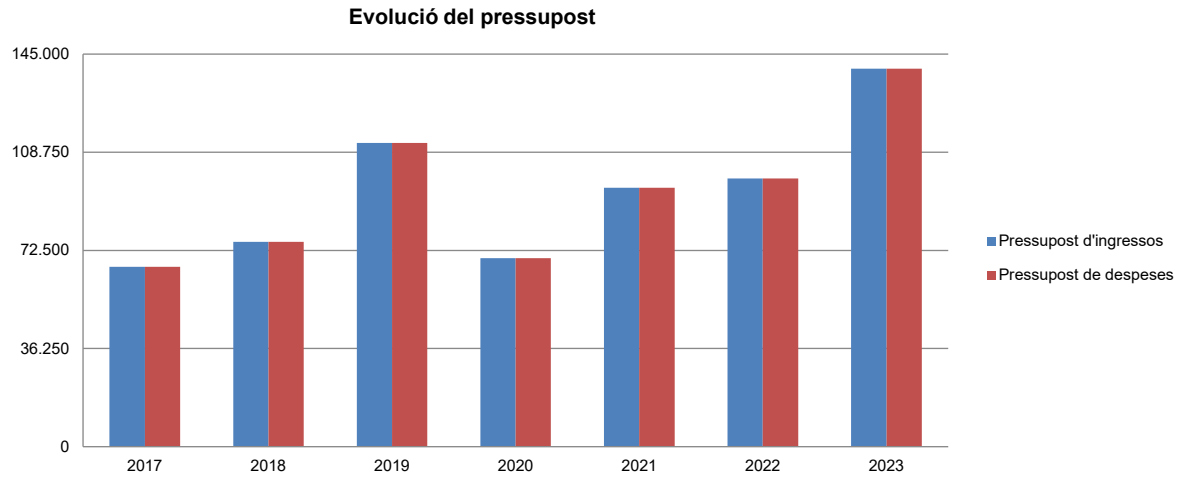
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	57.609	72.609	72.609	62.609	92.609	92.609	112.609
5. Ingressos patrimonials	8.800	3.000	6.845	-	3.000	3.000	12.000
Ingressos corrents	***66.409***	***75.609***	***79.454***	***62.609***	***95.609***	***95.609***	***124.609***
8. Actius financers	-	-	32.684	7.000	-	3.500	15.000
Ingressos de capital	***-***	***-***	***32.684***	***7.000***	***-***	***3.500***	***15.000***
Total ingressos	**66.409**	**75.609**	**112.138**	**69.609**	**95.609**	**99.109**	**139.609**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	8.748	8.976	9.038	9.038	9.054	19.644	20.051
2. Consum de béns corrents i serveis	57.661	66.634	103.100	60.571	86.555	79.465	119.558
Despeses corrents	***66.409***	***75.610***	***112.138***	***69.609***	***95.609***	***99.109***	***139.609***
Total despeses	**66.409**	**75.610**	**112.138**	**69.609**	**95.609**	**99.109**	**139.609**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

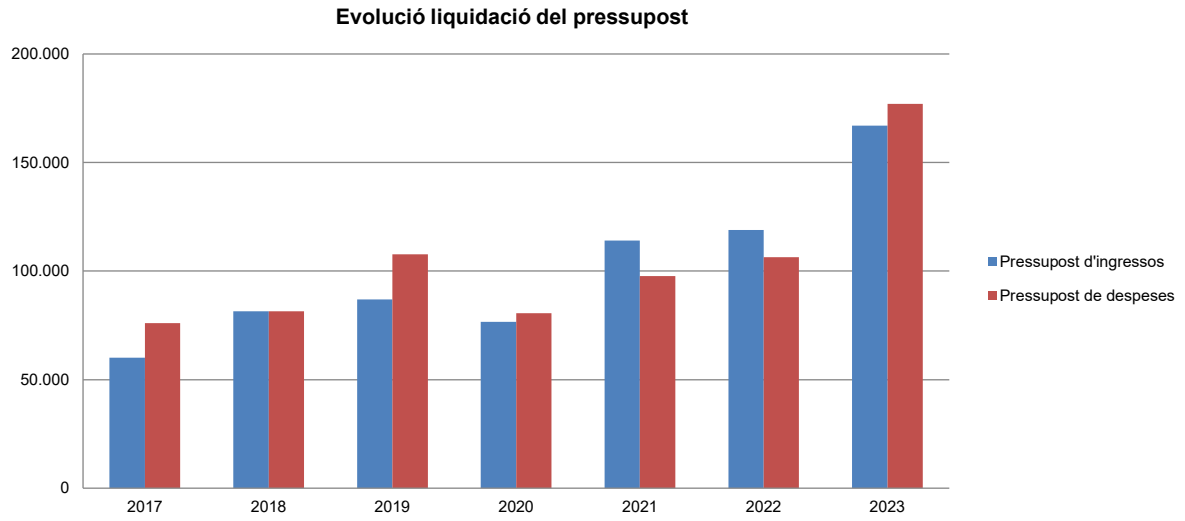
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
4. Transferències corrents	52.609	72.609	74.346	62.609	96.109	92.609	112.376
5. Ingressos patrimonials	7.535	8.912	12.563	14.056	17.913	26.251	54.603
Ingressos corrents	***60.144***	***81.521***	***86.909***	***76.665***	***114.022***	***118.860***	***166.979***
Total ingressos	**60.144**	**81.521**	**86.909**	**76.665**	**114.022**	**118.860**	**166.979**

(*) Durant aquest exercici la Fundació ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

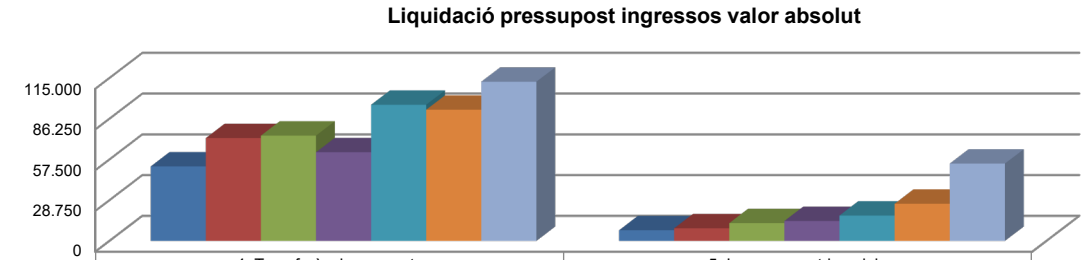
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	8.825	10.442	9.167	17.044	35.500	46.367	53.579
2. Consum de béns corrents i serveis	67.185	70.999	98.540	63.593	62.140	60.063	123.480
Despeses corrents	***76.010***	***81.441***	***107.707***	***80.637***	***97.640***	***106.430***	***177.059***
Total despeses	**76.010**	**81.441**	**107.707**	**80.637**	**97.640**	**106.430**	**177.059**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

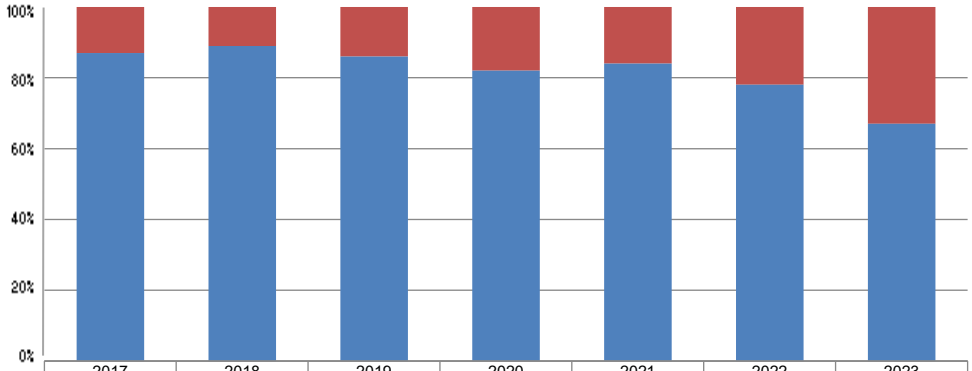
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2017	52.609	7.535
2018	72.609	8.912
2019	74.346	12.563
2020	62.609	14.056
2021	96.109	17.913
2022	92.609	26.251
2023	112.376	54.603

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

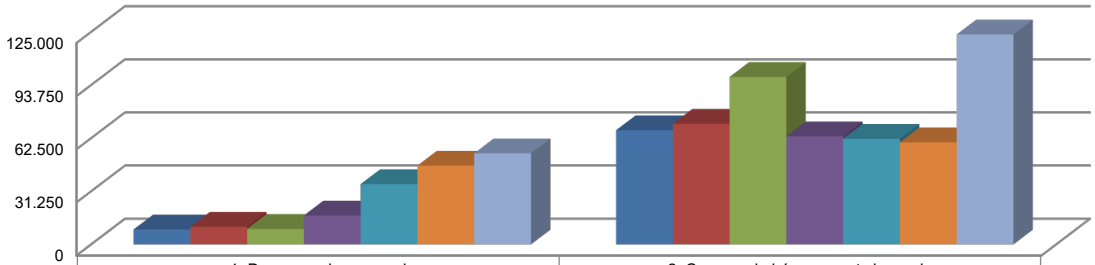
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	87%	89%	86%	82%	84%	78%	67%
5. Ingressos patrimonials	13%	11%	14%	18%	16%	22%	33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

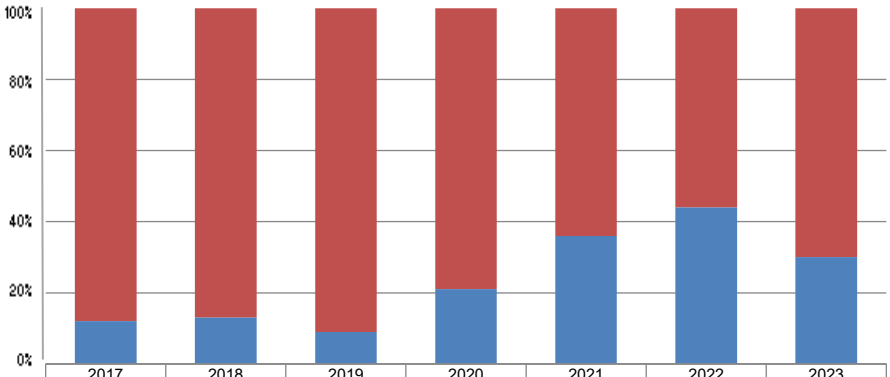
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis
2017	8.825	67.185
2018	10.442	70.999
2019	9.167	98.540
2020	17.044	63.593
2021	35.500	62.140
2022	46.367	60.063
2023	53.579	123.480

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	12%	13%	9%	21%	36%	44%	30%
2. Consum de béns corrents i serveis	88%	87%	91%	79%	64%	56%	70%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

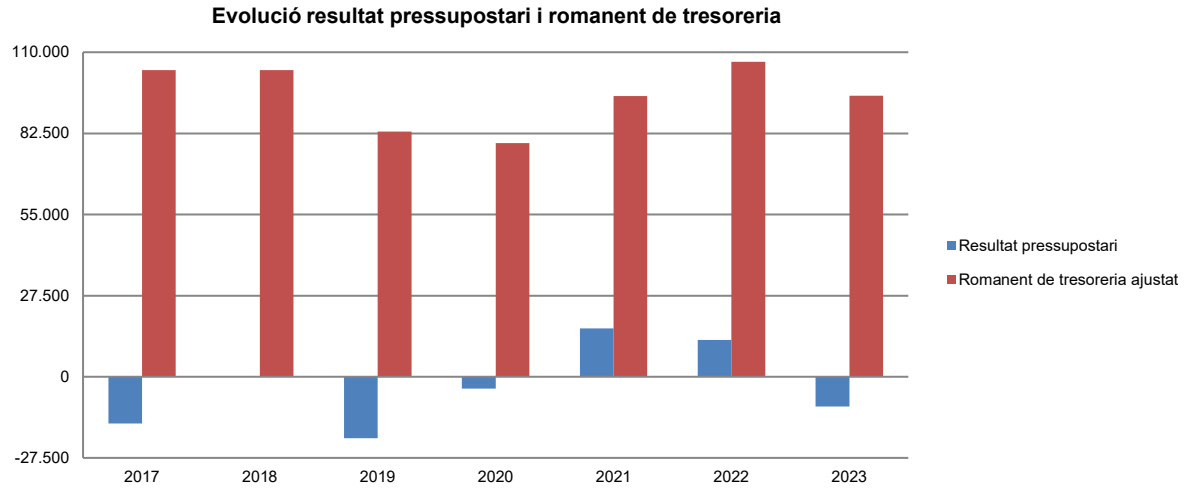
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	60.144	81.521	86.909	76.665	114.022	118.860	166.979
Total despeses liquidades	76.010	81.441	107.707	80.637	97.640	106.430	177.059
Resultat pressupostari	**-15.866**	**80**	**-20.798**	**-3.972**	**16.382**	**12.430**	**-10.080**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.133	936	10.500	9.783	5.983	8.075	46.316
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.537	-871	-470	-12.613	-4.785	-4.212	-17.755
3. (+) Fons líquids	111.327	103.913	73.084	81.984	93.950	102.895	66.699
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**	**95.148**	**106.758**	**95.260**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	7.600	15.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	103.923	103.978	83.114	79.154	95.148	99.158	80.260
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**	**95.148**	**106.758**	**95.260**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	77,5%	110,1%	119,3%	124,3%	134,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	96,0%	115,8%	102,1%	107,4%	126,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	8,5%	21,1%	36,4%	43,6%	30,3%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	91,5%	78,9%	63,6%	56,4%	69,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-23,9%	-5,2%	14,4%	10,5%	-6,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-23,9%	-5,2%	14,4%	10,5%	-6,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	14,5%	18,3%	15,7%	22,1%	32,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	83.707	79.735	95.816	106.545	95.932
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	17.910,0%	732,2%	2.102,4%	2.203,2%	640,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	15.549,8%	650,0%	1.963,4%	2.031,2%	375,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- La Fundació no dona compliment a l'article 121.1 del capítol sisè de la Llei 14/2022, de contractació pública, pel que fa a les contractacions menors, en no demanar tres pressupostos, sempre que sigui possible, abans d'adjudicar aquests contractes. (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 Escena Nacional d'Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic 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 Escena Nacional d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

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 Escena Nacional d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la **FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors ha aprovat, en la sessió celebrada el 13 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Fundació Museu Andorra.

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 13
2.1.3. Inventaris 14
2.1.4. Actius no corrents 15
2.1.5. Comptes a pagar 17
2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis 17
2.1.7. Actius nets/patrimoni 18
2.1.8. Despeses de personal 19
2.1.9. Altres despeses de gestió 20
2.2. Execució pressupostària 21
2.3. Estat del romanent de tresoreria 22
2.4. Contractació pública 22
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 31

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 o rebin subvencions de l'Administració pública, entre d'altres, la Fundació Museu Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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 29 d'abril de 2024, 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, que 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 presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2023 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 31 d'octubre de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Museu Andorra (MUSEAND) es constitueix al desembre de 2015 amb l'objecte de la gestió i la promoció de l'art i la cultura mitjançant l'acolliment d'una col·lecció de quadres i pintures de la Col·lecció Thyssen-Bornemisza, la conservació, manteniment i promoció de la col·lecció indicada i el suport financer d'aquestes activitats.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica per obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional.

1.4. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació Museu Andorra, del 3 de desembre 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.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.

- Llei 31/2028, de 6 de desembre, de relacions laborals, i modificacions posteriors.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent i, en l'exercici fiscalitzat, una cap de projectes.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de funcions comptables i gestions tributàries.

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

Estats Financers	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	31.536,91	85.237,45
Comptes a cobrar	7	18.140,21	33.048,47
Inventaris	8	13.871,86	14.886,43
Pagaments anticipats		16.727,44	173,87
Inversions			-
Total Actius Corrents		**80.276,42**	**133.346,22**
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietat, planta i equipament	10	214.265,63	284.213,34
Inversions		-	-
Actius intangibles	11	10.400,00	10.439,24
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**225.319,13**	**295.306,08**
Total Actius		**305.595,55**	**428.652,30**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	80.570,57	74.321,02
Passius financers	13	-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats	14	2.000,00	3.000,00
Total Passius corrents		**82.570,57**	**77.321,02**
Passius no corrents			
Passius financers			-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors	16	210.692,12	279.532,10
Provisions a llarg termini			-
Total Passius no corrents		**210.692,12**	**279.532,10**
Actiu Net/Patrimoni	15		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves			-
Resultat acumulat		(30.543,86)	(33.727,16)
Resultat de l'exercici		(57.123,28)	5.526,34
Interessos minoritaris			
Actius i Passius total nets		**12.332,86**	**71.799,18**
Total Passius i patrimoni		**305.595,55**	**428.652,30**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2023	2022
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	17	59.630,55	69.959,25
Transferències d'altres entitats governamentals	18	671.280,63	679.763,44
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		3.217,20	-
Total Ingressos		**734.128,38**	**749.722,69**
Despeses			
Despeses de personal	19	(202.100,74)	(189.052,00)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		(16.210,03)	(13.118,48)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(500.932,76)	(455.541,68)
Despeses de depreciació i amortització	10 i 11	(69.986,95)	(85.822,74)
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(39,77)	(2,62)
Despeses financeres		(1.981,41)	(658,83)
Total despeses		**(791.251,66)**	**(744.196,35)**
Resultat abans d'impostos		**(57.123,28)**	**5.526,34**
Impostos			-
Resultat després d'impostos		**(57.123,28)**	**5.526,34**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**(57.123,28)**	**5.526,34**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos		-
Venda de béns i serveis	59.416,73	72.581,70
Subvencions	486.575,00	449.100,00
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	10.794,47	-
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(207.965,46)	(177.540,34)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(399.964,43)	(338.465,85)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	(1.335,54)	(658,83)
Altres pagaments	(1.221,31)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(53.700,54)**	**5.016,68**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	(725,00)
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	-	**(725,00)**
FLUXOS D'EFECTIU 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	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(53.700,54)	4.291,68
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	85.237,45	80.945,77
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	31.536,91	85.237,45

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**529.630,55**	**734.128,38**	**(204.497,83)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	470.000,00	671.280,63	- 201.280,63
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	59.630,55	62.847,75	(3.217,20)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**584.592,29**	**791.251,66**	**(206.659,37)**
Despeses de personal	202.100,74	202.100,74	-
Consum de béns corrents i serveis	380.510,14	517.182,56	(136.672,42)
Despeses financeres	1.981,41	1.981,41	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-		-
Despeses d'amortització	-	69.986,95	(69.986,95)
Perdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinaries	-	-	-
Altres perdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**(54.961,74)**	**(57.123,28)**	**2.161,54**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(57.123,28)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions Existència	(3.217,20)
Amortitzacions	69.986,95
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	(68.839,98)
Variació d'existencies	4.231,77
Subvenció Comú d'Escaldes	(132.440,65)
Despeses lloguer i aigua	132.440,65
RESULTAT AJUSTAT	**(54.961,74)**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		**556.786,20**
(+) del pressupost corrent	524.891,73	
(+) de pressupostos tancats	21.100,00	
(+) d'operacions extrapressupostàries	10.794,47	
2. PAGAMENTS		**610.486,74**
(+) del pressupost corrent	535.054,43	
(+) de pressupostos tancats	66.958,87	
(+) pendents d'aplicació	7.252,13	
(+) d'operacions extrapressupostàries	1.221,31	
Flux de tresoreria (1-2)		**-53.700,54**
Saldo final de tresoreria 31/12/2022		**85.237,45**
Saldo final de tresoreria 31/12/2023		**31.536,91**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació
Caixa	1.085,62	1.419,47	-333,85	-23,52%
TPV's pendents de cobrament	519,40	362,40	157,00	43,32%
Cybertargeta	1,00	115,00	-114,00	-99,13%
Crèdit Andorrà	29.930,89	83.340,58	-53.409,69	-64,09%
Total	**31.536,91**	**85.237,45**	**-53.700,54**	**-63,00%**

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

Per la seva part, la Fundació té formalitzada una pòlissa de tresoreria pel termini d'un any el detall de la qual al tancament, era el següent:

Tipus d'endeutament	Disposat a 31.12.22	Disposat a 31.12.23	Formalitzat a 31.12.23
Pòlissa de crèdit	-	-	100.000,00
Total	-	-	**100.000,00**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Clients	174,30	341,04
Subvenció Andorra Telecom	5.225,00	20.900,00
Administracions publiques	11.908,02	10.796,78
Altres	832,89	1.010,65
Total	**18.140,21**	**33.048,47**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El concepte Altres del quadre anterior corresponen a saldos deutors que la Fundació presenta amb diferents proveïdors.

El desglossament d'ingressos per transaccions amb contraprestació de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Venda d'articles	13.040,31	12.795,51
Venda d'entrades	38.441,92	53.092,93
Visita privada amb lloguer de sala	1.148,32	3.070,81
Patrocinadors	1.000,00	1.000,00
Total	**53.630,55**	**69.959,25**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)
Nota: El quadre presentat per la Fundació per l'exercici 2023 no inclou els 6.000 euros corresponents als patrocinis del Crèdit Andorrà, per aquest motiu l'import total es de 53.631 euros, quan hauria de ser de 59.631 euros.

El detall d'ingressos per transferències d'entitats públiques de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Subvenció d'explotació de Govern	450.000,00	450.000,00
Altres subvencions	20.000,00	20.000,00
Subvenció Comú d'Escaldes	132.440,65	128.812,86
Subvenció de capital traspassada a resultat.	68.839,98	80.950,58
Total	**671.280,63**	**679.763,44**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Papereria	2.394,74	3.084,60
Llibreria	31.229,13	34.542,15
Regals	5.207,39	5.189,53
Textil	-	64,75
Alimentació	7,40	189,40
Bijuteria	-	-
Total inventari a cost	**38.838,66**	**43.070,43**
Deteriorament d'existències	(24.966,80)	(28.184,00)
Total net inventari	**13.871,86**	**14.886,43**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

Immobilitzacions materials	Saldo a 31.12.2021	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2023
Cost									
Construccions	376.575,80	-	-	-	376.575,80	-	-	-	376.575,80
Instal·lacions tècniques i altres inst.	285.985,25	-	-	-	285.985,25	-	-	-	285.985,25
Mobiliari	87.602,80	-	-	-	87.602,80	-	-	-	87.602,80
Equips per a processos d'informació	17.834,40	725,00	-	-	18.559,40	-	-	-	18.559,40
Altra propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	**800.178,25**	**725,00**	-	-	**800.903,25**	**0,00**	-	-	**800.903,25**
Amortització acumulada immobilitzat material	**(433.345,84)**	**(83.344,07)**	-	-	**(516.689,91)**	**(69.947,71)**	-	-	**(586.637,62)**
Valor net	**366.832,41**	**(82.619,07)**	-	-	**284.213,34**	**(69.947,71)**	-	-	**214.265,63**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2021	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2023
Cost									
Despeses de constitució	403,33	-	-	-	403,33	-	-	-	403,33
Propietat industrial intel·lectual	10.748,18	-	-	-	10.748,18	-	-	-	10.748,18
Aplicacions informàtiques	33.629,64	-	-	-	33.629,64	-	-	-	33.629,64
Aplicacions informàtiques en curs	10.400,00	-	-	-	10.400,00	-	-	-	10.400,00
Total cost	**55.181,15**	-	-	-	**55.181,15**	-	-	-	**55.181,15**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	**(42.263,24)**	**(2.478,67)**	-	-	**(44.741,91)**	**(39,24)**	-	-	**(44.781,15)**
Valor net	**12.917,91**	**(2.478,67)**	-	-	**10.439,24**	**(39,24)**	-	-	**10.400,00**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Creditors	74.910,73	69.261,08
Administracions públiques	5.659,84	5.059,94
Total	**80.570,57**	**74.321,02**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31.12.21	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.22	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.23
Subvenció de capital	360.482,68	-	(80.950,58)	279.532,10	-	(68.839,98)	210.692,12
Total	**360.482,68**	-	**(80.950,58)**	**279.532,10**	-	**(68.839,98)**	**210.692,12**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

La Fundació procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquest béns, quantia que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP 23, la qual disposa que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comportaria que el saldo a tancament de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'hauria de reclassificar dins dels actius nets/patrimoni.

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	**100.000,00**	-	**(33.610,96)**	**66.389,04**	-	**66.389,04**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**100.000,00**	-	**(33.610,96)**	**66.389,04**	-	**66.389,04**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	(116,20)	(116,20)	-	(116,20)
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(116,20)	(116,20)	-	(116,20)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	5.526,34	5.526,34	-	5.526,34
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	**100.000,00**	-	**(28.200,82)**	**71.799,18**	-	**71.799,18**
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	-	-		-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	-	-	(2.343,04)	(2.343,04)	-	(2.343,04)
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(2.343,04)	(2.343,04)	-	(2.343,04)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat negatiu (dèficit) del període	-	-	(57.123,28)	(57.123,28)	-	(57.123,28)
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023	**100.000,00**	-	**(87.667,14)**	**12.332,86**	-	**12.332,86**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.6.

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Concepte	Capital	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31.12.2021	**100.000,00**	**(48.473,66)**	**14.862,70**	**66.389,04**
Aplicació del resultat 2021	-	14.862,70	(14.862,70)	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	5.526,34	5.526,34
Altres	-	(116,20)	-	(116,20)
Saldo a 31.12.2022	**100.000,00**	**(33.727,16)**	**5.526,34**	**71.799,18**
Aplicació del resultat 2022	-	5.526,34	(5.526,34)	-
Resultat de l'exercici 2023	-	-	(57.123,28)	(57.123,28)
Altres	-	(2.343,04)	-	(2.343,04)
Saldo a 31.12.2023	**100.000,00**	**(30.543,86)**	**(57.123,28)**	**12.332,86**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Sous i salaris	174.979,00	163.681,34
Càrregues socials	27.121,74	25.370,66
Altres despeses socials	-	-
Total	**202.100,74**	**189.052,00**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Dietes i despeses de viatge

S'han considerat un import de 91 euros com a salari base les dietes i les despeses de viatge d'alguns dels empleats fixes de la Fundació, conceptes que queden expressament exclosos segons preveu l'art. 71.3 de la Llei 31/20218, de 6 de desembre de relacions laborals. Així mateix, l'art. 98 del text consolidat de la Llei 17/2018, del 3 d'octubre, de la seguretat social estableix que no computen en la base de cotització.

2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Arrendaments i cànons	132.650,41	129.897,10
Reparacions i conservació	35.700,06	28.449,29
Serveis de professionals independents	55.626,76	67.952,30
Transports	33.490,44	23.284,00
Primes d'assegurances	22.703,28	6.978,11
Serveis bancaris i similars	1.148,89	1.194,98
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.856,19	2.876,22
Subministraments	23.242,12	13.708,81
Comunicacions i altres serveis	193.293,30	180.457,93
Tributs de caràcter local	1.221,31	742,94
Total	**500.932,76**	**455.541,68**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Manca conveni o acord escrit entre Fundacions i Govern

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen el programa comptable i en algunes ocasions part del personal, sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord escrit entre les parts. Aquest fet provoca que els comptes de la Fundació Museu d'Andorra no reflecteixin la totalitat de les seves despeses ni ingressos.

L'entitat té dipositada documentació en unes dependència de Govern per les quals no suporta cap despesa. Sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord entre la Fundació i Govern.

2.2. Execució pressupostària

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

	DESPESES	Pressupostat final 2023	Liquidat 2023	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	Executat %
1.-	DESPESES DE PERSONAL	197.375,02	202.100,74	180.980,55	189.052,00	104,46%
2.-	CONSUM DE BÉNS CORRENTS	362.452,04	380.510,14	316.369,08	335.090,75	105,92%
3-	DESPESES FINANCERES	700,00	1.981,41	700,00	658,83	0,00%
	DESPESES CORRENTS	**560.527,06**	**584.592,29**	**498.049,63**	**524.801,58**	**105,37%**
6.-	INVERSIONS REALS	4.035,96	-	3.000,00	725,00	24,17%
	DESPESES D'INVERSIÓ	**4.035,96**	-	**3.000,00**	**725,00**	**24,17%**
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	2.948,37	-	0,00%
	DESPESES FINANCERES	-	-	**2.948,37**	-	**0,00%**
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**564.563,02**	**584.592,29**	**503.998,00**	**525.526,58**	**104,27%**
	INGRESSOS	**Pressupostat final 2023**	**Liquidat 2023**	**Pressupostat final 2022**	**Liquidat 2022**	**Executat %**
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	476.000,00	470.000,00	471.000,00	471.000,00	100,00%
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	61.800,00	59.630,55	32.998,00	68.959,25	208,98%
	INGRESSOS CORRENTS	**537.800,00**	**529.630,55**	**503.998,00**	**539.959,25**	**107,14%**
8.-	ACTIUS FINANCERS	26.763,02	-	-	-	-
	INGRESSOS DE CAPITAL	**26.763,02**	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**564.563,02**	**529.630,55**	**503.998,00**	**539.959,25**	**107,14%**
	RESULTAT	-	**(54.961,74)**	-	**14.432,67**	

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**18.140,21**
	del pressupost corrent	5.258,30	
	de pressupostos tancats	973,89	
	d'operacions no pressupostàries	11.908,02	
	de cobrament dubtós	-	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**80.570,57**
	del pressupost corrent	74.910,73	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	5.659,84	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**31.536,91**
	I Romanent de tresoreria afectat		-
	II Romanent de tresoreria no afectat		(30.893,45)
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**(30.893,45)**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

La Fundació ha efectuat contractacions directes per un import total de 237.538 euros superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, de contractes menors, i sense que es pugui acollir a l'establert a l'article 30.1 de la Llei de contractació pública, mancant d'informe tècnic previ que justifiqui adequadament la contractació directa i que podien emprar aquesta forma d'adjudicació. Les despeses es relacionen a continuació:

Tercer	Referència	Import
GSI SEGURETAT	Seguretat	185.399
INTE ART SL	Transport	33.105
DIGALIX	Tecnología	18.854

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

2.5. 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

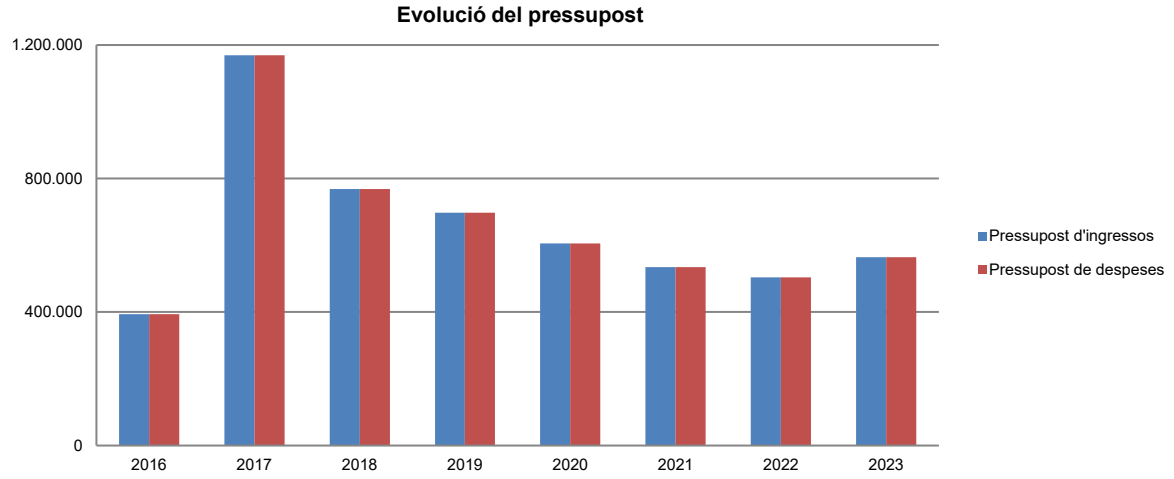
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022 (*)	Pressupost 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	69.142	425.000	585.000	550.000	520.000	485.000	471.000	476.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	183.600	147.500	86.000	49.800	32.998	61.800
Ingressos corrents	***69.142***	***609.500***	***768.600***	***697.500***	***606.000***	***534.800***	***503.998***	***537.800***
7. Transferències de capital	324.805	560.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	26.763
Ingressos de capital	***324.805***	***560.000***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***26.763***
Total ingressos	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**	**534.800**	**503.998**	**564.563**

(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022 (*)	Pressupost 2023 (*)
1. Despeses de personal	61.142	197.863	237.360	231.425	216.096	175.099	180.981	197.375
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000	340.460	527.240	462.075	357.913	348.406	316.369	362.452
3. Despeses financeres	-	-	1.000	1.000	-	795	700	700
Despeses corrents	***69.142***	***538.323***	***765.600***	***694.500***	***574.009***	***524.300***	***498.050***	***560.527***
6. Inversions reals	324.805	524.010	3.000	3.000	21.991	2.500	3.000	4.036
8. Actius financers	-	107.167	-	-	10.000	8.000	2.948	-
Despeses de capital	***324.805***	***631.177***	***3.000***	***3.000***	***31.991***	***10.500***	***5.948***	***4.036***
Total despeses	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**	**534.800**	**503.998**	**564.563**

(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

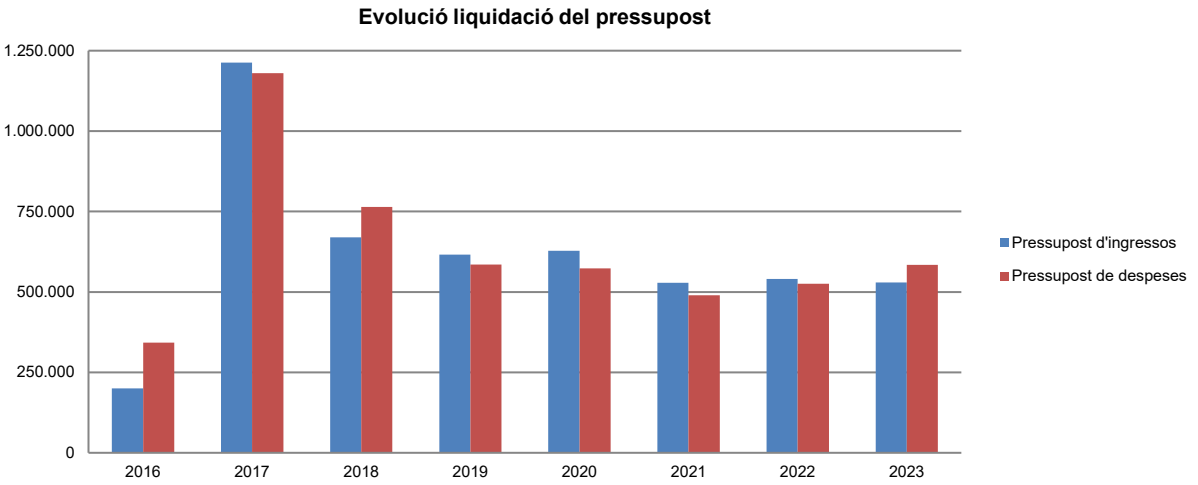
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	124.036	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	529.043	580.000	524.999	589.706	480.000	471.000	470.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	89.854	91.087	37.914	48.832	68.959	59.631
Ingressos corrents	**-**	***653.079***	***669.854***	***616.086***	***627.620***	***528.832***	***539.959***	***529.631***
7. Transferències de capital	200.000	560.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***200.000***	***560.000***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**200.000**	**1.213.079**	**669.854**	**616.086**	**627.620**	**528.832**	**539.959**	**529.631**

(*) Durant aquest exercici la Fundació ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

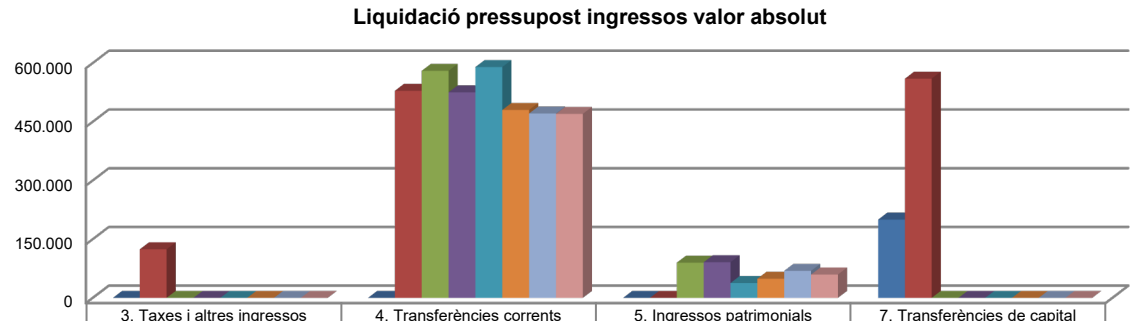
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	59.356	202.708	214.680	224.803	210.035	176.156	189.052	202.101
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064	547.105	353.367	362.274	302.919	335.091	380.510
3. Despeses financeres	-	583	705	925	980	655	659	1.981
Despeses corrents	***74.840***	***610.355***	***762.490***	***579.095***	***573.289***	***479.731***	***524.802***	***584.592***
6. Inversions reals	267.150	569.265	2.251	6.294	-	10.400	725	-
Despeses de capital	***267.150***	***569.265***	***2.251***	***6.294***	***-***	***10.400***	***725***	***-***
Total despeses	**341.990**	**1.179.620**	**764.741**	**585.389**	**573.289**	**490.131**	**525.527**	**584.592**

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



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

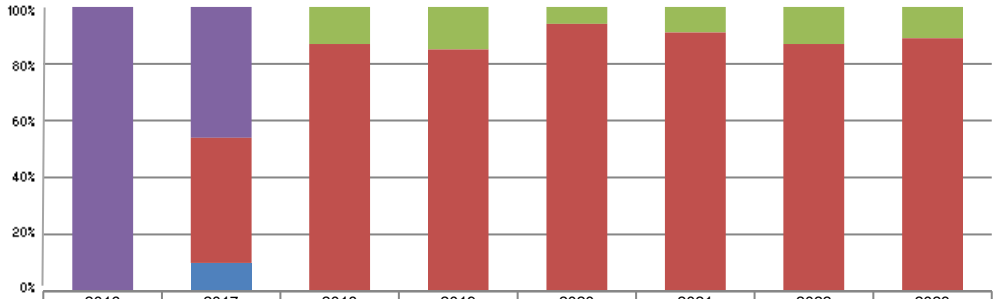
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	-	-	-	200.000
2017	124.036	529.043	-	560.000
2018	-	580.000	89.854	-
2019	-	524.999	91.087	-
2020	-	589.706	37.914	-
2021	-	480.000	48.832	-
2022	-	471.000	68.959	-
2023	-	470.000	59.631	-

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

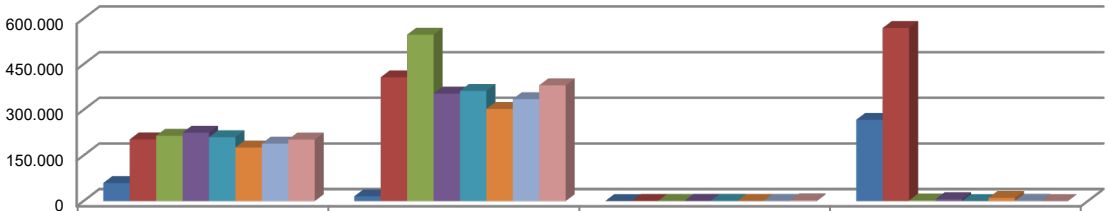
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	0%	10%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	44%	87%	85%	94%	91%	87%	89%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	13%	15%	6%	9%	13%	11%
7. Transferències de capital	100%	46%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

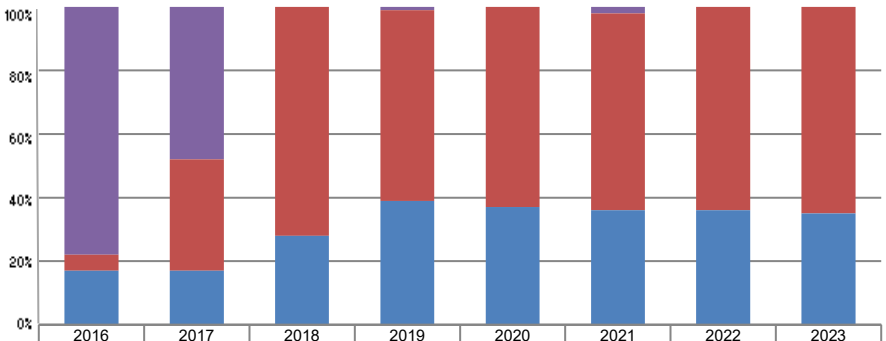
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2016	59.356	15.484	-	267.150
2017	202.708	407.064	583	569.265
2018	214.680	547.105	705	2.251
2019	224.803	353.367	925	6.294
2020	210.035	362.274	980	-
2021	176.156	302.919	655	10.400
2022	189.052	335.091	659	725
2023	202.101	380.510	1.981	-

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

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	17%	17%	28%	39%	37%	36%	36%	35%
2. Consum de béns corrents i serveis	5%	35%	72%	60%	63%	62%	64%	65%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	78%	48%	0%	1%	0%	2%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

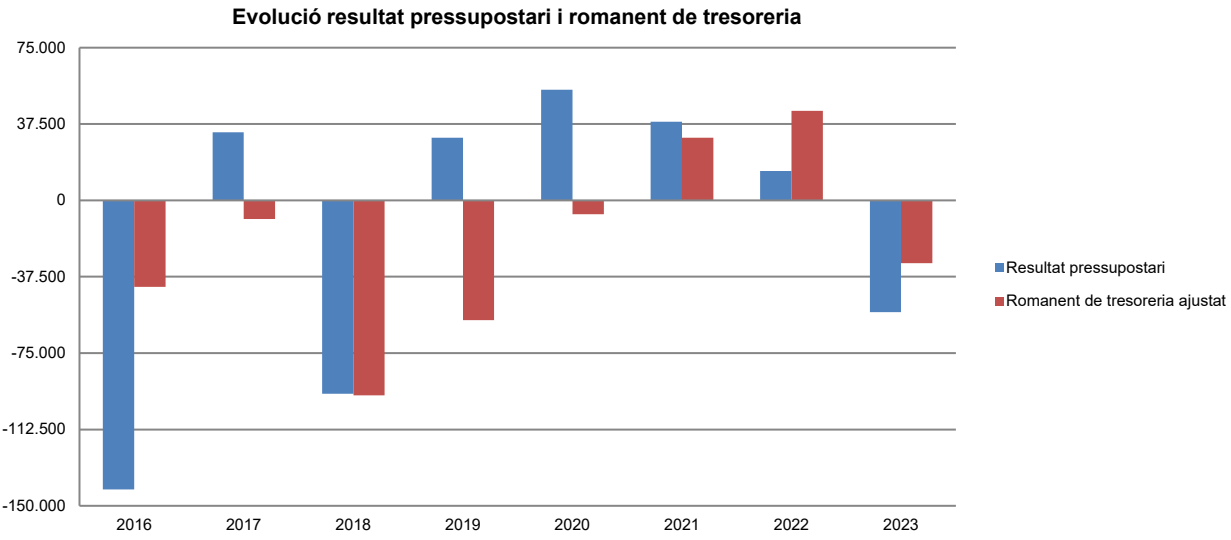
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079	669.854	616.086	627.620	528.832	539.959	529.631
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620	764.741	585.389	573.289	490.131	525.527	584.592
Resultat pressupostari	**-141.990**	**33.459**	**-94.887**	**30.697**	**54.331**	**38.701**	**14.432**	**-54.961**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815	50.950	13.751	14.716	10.458	15.771	33.048	18.140
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572	-48.199	-52.918	-74.724	-68.995	-65.894	-74.321	-80.571
3. (+) Fons líquids	53.313	-11.935	-56.593	1.170	51.678	80.946	85.237	31.537
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**	**30.823**	**43.964**	**-30.894**
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444	-9.184	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-95.760	-58.838	-6.859	30.823	43.964	-30.894
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**	**30.823**	**43.964**	**-30.894**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= Modificacions del pressupost / 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)	= Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	88,3%	103,6%	98,9%	107,1%	98,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	83,9%	94,6%	91,6%	104,3%	103,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	38,4%	36,6%	35,9%	36,0%	34,6%
% 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)	= Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	60,4%	63,2%	61,8%	63,8%	65,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	= Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,1%	0,0%	2,1%	0,1%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	6,0%	8,7%	9,3%	2,8%	-10,4%
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)	= (Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	6,0%	8,7%	9,3%	2,8%	-10,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	14,8%	6,0%	9,2%	12,8%	11,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-20.082	25.597	46.468	56.025	-2.295
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= Actiu corrent / Passiu corrent	75,2%	134,6%	166,5%	172,5%	97,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1,4%	69,8%	115,8%	110,2%	38,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 237.358 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'ha considerat despeses de dietes i de viatge com a salari base, conceptes que queden expressament exclosos de la Llei 31/2028, de relacions laborals i de la Llei 17/2018, de seguretat social. (nota 2.1.8)

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 Museu Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per 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 Museu Andorra 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 2023.

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 Museu Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Dr. Vilanova, 15, planta 3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 30 de gener de 2025

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del día 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Fundació Museand.

Atentament,

Sr. Josep Farràs
Gerent

REF. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

S'han efectuat contractacions directes per import global de 237.358 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.4)

Segons la nota 2.4 Contractació Pública, durant l'exercici 2023 la fundació ha contractat de forma directa els serveis de l'empresa Digalix per un import de 18.854 €.
Des del nostre punt de vista aquest import correspon a dos factures de contractacions diferents.
Per un costat tenim la factura de 8.931,80 euros que correspon a l'exposició de l'any 2023 i per un altre tenim la factura de 9.921,80 euros correspon al servei que s'havia de realitzar per l'exposició de l'any 2024. Aquesta última factura s'ha periodificat per tal d'imputar la despesa al 2024 i per tant no correspon a contractacions de l'exercici 2023.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

JOSEP FARRAS ABELLO - DNI 52304614S
Firmado digitalmente por JOSEP FARRAS ABELLO - DNI 52304614S
Fecha: 2025.01.30 09:42:56 +01'00'

Josep Farràs
Gerent

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la **FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Desembre de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 12 desembre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, 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 13
2.1.3. Inversions 14
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 30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 30
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 31

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 2023, 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 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de maig de 2024 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 24 de maig de 2024, 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 2023 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 13 de setembre de 2024.

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, responent 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.

- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.

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.

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 2023 i 2022

Estats Financers	Notes	2023	2022
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	23	962.018,67	929.287,78
Comptes a cobrar amb contraprestació	24	5.629,20	136.354,05
Comptes a cobrar sense contraprestació	25	90.603,47	3.115,50
Inventaris	26	0,00	0,00
Inversions	27	105,49	105,49
Total		**1.058.356,83**	**1.068.862,82**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28	3.679,62	5.399,61
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	2.166,66	3.166,66
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25.1	2.180,00	2.180,00
Total		**8.026,28**	**10.746,27**
Total Actius		**1.066.383,11**	**1.079.609,09**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	31	61.740,23	153.577,54
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38		
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	34	141.845,67	211.407,02
Prestacions als treballadors	31	8.867,36	29.301,44
Pagaments rebuts per anticipat	31	116.341,36	70.387,04
Impostos			
Total		**328.794,62**	**464.673,04**
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		**377.244,68**	**513.123,10**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		330.877,16	330.877,16
Resultat acumulat		**190.305,19**	**67.652,75**
Resultat de l'exercici		71.020,54	156.826,94
Resultat d'exercici anteriors		119.284,65	-89.174,19
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		**689.138,43**	**566.485,99**
Actius i Passius total nets		**1.066.383,11**	**1.079.609,09**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: El saldo de l'import de les de prestacions als treballadors hauria de ser de 31.859,91 euros, i els comptes a pagar de 38.747,68 euros. Els comptes a cobrar amb contraprestació de l'exercici 2022 per 136.354 euros en la memòria estan informats com a comptes a cobrar sense contraprestació.

Estat del rendiment financer

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

Resultat financer	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	348.536,50	418.787,50
Total		**348.536,50**	**418.787,50**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	322.180,02	271.835,95
Vendes d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		406,52	15.856,86
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	-	-
Total		**322.586,54**	**287.692,81**
Ingressos totals		**671.123,04**	**706.480,31**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-146.032,17	-150.482,51
Despeses de personal	12	-285.096,33	-230.284,42
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-66.192,66	-61.496,13
Amortització i depreciació	14	-2.719,99	-6.227,96
Reparacions i manteniment	15	-1.675,94	-2.584,80
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	-86.279,99	-94.066,19
Despeses financeres	19	-12.105,42	-4.511,36
Cost de recaptació			
Total despeses		**-600.102,50**	**-549.653,37**
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 deterioament			-
Resultat abans d'impostos		**71.020,54**	**156.826,94**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**71.020,54**	**156.826,94**

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 2023

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2023 *(Milers d'unitats monetàries)*	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	412.614,52	673.804,74
Subvencions	282.144,26	218.000,00
Interessos rebuts		
Altres cobraments	12.639,09	246.702,01
Pagaments		
Costos dels treballadors	- 349.920,19	-285.638,76
Pensions		
Proveïdors	- 163.813,53	-276.483,32
Interessos pagats		
Altres pagaments	- 160.933,26	-220.292,59
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**32.730,89**	**356.092,08**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	2.948,60
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
FLUXOS D'EFECTIU 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	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**32.730,89**	**353.143,48**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**929.287,78**	**576.144,30**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**962.018,67**	**929.287,78**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: On diu milers d'unitats monetàries ha de dir unitats monetàries. Tanmateix, els imports indicats com a pagaments al 2023 no s'indiquen amb signe negatiu com en exercicis anteriors.

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 2023.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**733.545,87**	**671.123,04**	**62.422,83**
Impostos directes			-
Impostos indirectes			-
taxes i altres ingressos	515.545,87	452.716,52	62.829,35
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital			-
Ingressos patrimonials			-
Venda d'inversions reals			-
Actius financers		406,52	-406,52
Passius financers			-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**584.032,49**	**600.102,50**	**-16.070,01**
Despeses de personal	350.044,39	351.288,99	- 1.244,60
Consum de béns corrents i serveis	233.988,10	233.988,10	0,00
Despeses financeres		14.825,41	- 14.825,41
Transferències corrents			
Inversions reals			-
Transferències de capital			-
Actius financers			-
Passius financers			-
RESULTAT	**149.513,38**	**71.020,54**	**78.492,84**

RESULTAT COMPTABLE	**71.020,54**
Altes/Baixes d'immobilitzat	
Variació ing anticipats	62.829,35
Traspàs a rtat ing a dist	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	2.719,99
Provisions	1.244,60
Ingressos financers	-406,52
Despeses financeres	12.105,42
RESULTAT AJUSTAT (Pressupost)	**149.513,38**

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 2023

Concepte	Euros
1. Cobraments	**707.397,87**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	542.938,15
Pressupost tancat	164.459,72
Operacions extra pressupostaries	-
2. Pagaments	**674.666,98**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	544.169,90
Pressupost tancat	130.497,08
Operacions extra pressupostaries	-
Flux de tresoreria	32.730,89
Saldo final tresoreria 31/12/2022	**929.287,78**
3. Saldo final tresoreria 31/12/2023	**962.018,67**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2023	2022
Banc	962.018,67	929.287,78
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**962.018,67**	**929.287,78**

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 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	84,85	210,78	-125,93
Crèdit Andorrà	619.169,31	474.293,34	144.875,97
Mora Banc	342.764,51	454.783,66	-112.019,15
Total	**962.018,67**	**929.287,78**	**32.730,89**

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

	2023	2022
Deutors pressupostaris	5.629,20	3.115,22
Provisió	-	-
Total	**5.629,20**	**3.115,22**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2023	2022
Deutors d'impostos	2.630,07	3.069,74
Altres deutors (sense contraprestació)	87.973,40	136.354,05
Deutors no pressupostaris	-	-
Total	**90.603,47**	**139.469,55**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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	31/12/2023	31/12/2022
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	130.536,50	200.787,50
Total	**348.536,50**	**418.787,50**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Cursos de formació-Capacity	67.230,17	39.601,22	27.628,95
Certificació TedQual	229.736,85	221.344,73	8.392,12
Certificació Quest	25.213,00	10.890,00	14.323,00
Diferències positives de canvi($)	406,52	15.856,86	-15.450,34
Total	**322.586,54**	**287.692,81**	**34.893,73**

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 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	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 2023	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2023
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	-	0,00
Mobiliari	12.594,32	-	-289,00	-	12.305,32
Equips per processos d'informació	36.460,67	-	-14.208,27	-	22.252,40
Equips de reproducció	0,00	-	-	-	0,00
Altres	0,00	-	-	-	0,00
	53.631,19	-	**-19.073,47**	-	**34.557,72**
TOTAL IMMOBILITZAT	**154.724,39**	-	**-19.073,47**	-	**135.750,92**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels actius no corrents és com segueix:

Propietat, planta i equipament

Any 2023

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-4.576,20	-	-
	Mobiliari	12.594,32	-	-289,00	-	12.305,32
	Equips per processos d´informació	36.460,67	-	-14.208,27	-	22.252,40
	Equips de Reproducció	-	-		-	-
	Altres		-	-	-	
	...	-	-	-	-	-
	Total	**53.631,19**	**0,00**	**-19.073,47**		**34.557,72**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-4.576,20	-	-4.576,20	-	-
	Mobiliari	-12.594,32	-	-289,00	-	-12.305,32
	Equips per processos d´informació	-31.061,06	-1.719,99	-14.208,27	-	-18.572,78
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-48.231,58**	**-1.712,62**	**-19.073,47**		**-30.878,10**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d´informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor Net Comptable	**5.399,61**	**1.719,99**	**-**	**-**	**3.679,62**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Actius intangibles

Any 2023

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
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	-2.833,34	-1.000,00	-	-	-3.833,34
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-30.000,00	-	-	-	- 30.000,00
	Altres	-65.193,20	-		-	- 65.193,20
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-98.026,54**	**-1.000,00**		**-**	**-99.026,54**
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**3.166,66**		**-**	**-**	**2.166,66**

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 NICSP31 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 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
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 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Comptes a pagar	38.747,68	153.577,54	-114.829,86
Ingressos diferits	141.845,67	211.407,02	-69.561,35
Prestacions als treballadors	31.859,91	29.301,44	2.558,47
Pagaments rebuts per anticipat	116.341,36	70.387,04	45.954,32
Total	**328.794,62**	**464.673,04**	**-135.878,42**

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

Veure 2.3.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Certificació Quest	41.499,00	50.256,00	-8.757,00
Ingressos anticipats "TedQual"	173.628,03	167.350,56	6.277,47
Ingressos anticipats "Capacity"	-	21.127,50	-21.127,50
International Centres	43.060,00	43.060,00	-
Total	**258.187,03**	**281.794,06**	**-23.607,03**

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 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	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 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	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)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020	**167.956,08**	**329.899,59**	**-**	**-213.943,44**	**283.912,23**	**-**	**100%**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-		-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	121.769,84	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-0,59	-0,59	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	977,57	-	-	122.746,82	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-			-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	167.956,08	330.877,16	-	-92.174,19	406.659,05	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	**167.956,08**	**330.877,16**	**-**	**156.826,94**	**566.485,99**	**-**	**100%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	-	3.000,00	-	-	-
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	-	-	-	51.631,90	51.631,90	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	71.020,54	71.020,54	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	**167.956,08**	**330.877,16**	-	**190.305,19**	**689.138,43**	-	**100%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: On diu saldo a 31 de desembre de 2020 hauria de dir 2021, on diu canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020 hauria de dir 2022, on diu saldo a 31 de desembre de 2021 diferit hauria de dir 2022, on diu canvis en els actius net/patrimoni per al 2022 ha de dir 2023 i on diu saldo a 31 de desembre de 2022 hauria de dir 2023.

2.1.9. Despeses de personal

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

	2023	2022
Sous i Salaris	237.091,01	189.597,30
Seguretat Social	47.033,82	38.916,97
Altres Despeses Socials	971,50	1.770,15
Total	**285.096,33**	**230.284,42**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Les retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció serien les que segueixen:

	2023	2022
Patronat de la Fundació	-	-
Alta Direcció	66.192,66	61.496,13
Total	**66.192,66**	**61.496,13**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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 2023	Saldo 2022	Variació
Consultors	135.620,91	133.375,00	2.245,91
Altres despeses - Viatges	10.411,26	17.107,51	-6.696,25
Altres despeses de programes	-	-	-
Compres a l'engròs	**146.032,17**	**150.482,51**	**-4.450,34**
Reparacions i conservacions	1.675,94	2.584,80	-908,86
Reparacions i manteniment	**1.675,94**	**2.584,80**	**-908,86**
Lloguers i cànons	50.315,78	50.629,94	-314,16
Serveis de professionals independents	9.561,75	11.840,12	-2.278,37
Primes d'assegurances	689,88	1.450,48	-760,60
Serveis bancaris i similars	1.595,33	2.160,67	-565,34
Publicitat i reunions	9.219,20	9.362,59	-143,39
Subministraments	1.202,88	1.063,31	139,57
Altres serveis	13.695,17	17.559,08	-3.863,91
Altres tributs	-	-	-
Despeses generals	**86.279,99**	**94.066,19**	**-7.786,20**

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 2022	Liquidat 2022	Pressupostat Inicial 2023	Pressupostat final 2023	Liquidat 2023	Liquidat 23/22 %
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	750.294	396.361	733.294	733.294	515.546	30,07%
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	00,00%
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-		
6.-	VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	
		968.294	**614.361**	**951.294**	**951.294**	**733.546**	**19,40%**
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-			
		-	-	-	-	-	
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**968.294**	**614.361**	**951.294**	**951.294**	**733.546**	**19,40%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació de pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupostat inicial 2022	Liquidat 2022	Pressupostat Inicial 2023	Pressupostat final 2023	Liquidat 2023	Liquidat 23/22 %	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	318.624	291.781	324.461	324.461	350.044,39	19,97%	
2.-	DESPESES CORRENTS	575.398	247.134	566.398	566.398	233.988,10	-5,32%	
3.-	DESPESES FINANCERES			45.000	45.000			
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-		-	-	-		
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	**939.022**	**538.914,05**	**935.859**	**935.859**	**584.032**	**8,37%**	-
6.-	INVERSIONS REALS		2.948,60	-	-	-	- 100,00%	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	DESPESES D'INVERSIÓ		**2.948,60**	**-**	**-**		**-100,00%**	-
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**939.022**	**541.862,65**	**935.859,00**	**935.859,00**	**584.032,49**	**7,78%**	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: El quadre anterior presenta errors en el pressupost inicial 2022 i en el liquidat del 2022, respecte del presentant en aquell exercici.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici 2023	% Liquidat/Press. Final	Liquidat exercici anterior 2022	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	951.294,00	951.294,00	733.545,87	77,11%	614.361,00	19,40%
Despeses de funcionament (1)	935.859,00	935.859,00	584.032,49	62,41%	541.862,65	-8,63%
Ingressos de capital	-	-		-	-	
Despeses de capital	-	-	-	-		-
Superàvit o dèficit de gestió	**15.435,00**	**15.435,00**	**149.513,38**	**968,66%**	**72.498,35**	**228,92%**
Despeses financeres	-	-	-	-		-
Superàvit o dèficit de caixa	**15.435,00**	**15.435,00**	**149.513,38**	**9,69%**	**72.498,35**	**-89,26%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-		100%
	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-		-
				-		-
Resultat pressupostari	**15.435,00**	**15.435,00**	**149.513,38**	**9,69%**	**72.498,35**	**228,92%**

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	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**96.232,67**
	del pressupost corrent	93.302,60	
	de pressupostos tancats		
	d'operacions no pressupostàries	2.930,07	
	de cobrament dubtós		
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**70.607,59**
	del pressupost corrent	61.740,23	
	de pressupostos tancats		
	d'operacions no pressupostàries	8.867,36	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**962.018,67**
	I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
	II Romanent de tresoreria no afectat		939.193,69
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**987.643,75**

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 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 2023 per un import conjunt de 39.146 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

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

La Fundació ha efectuat contractacions directes per un import total de 71.500 euros superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, de contractes menors, i sense que es pugui acollir a l'establert a l'article 30.1 de la Llei de contractació pública, mancant d'informe tècnic previ que justifiqui adequadament la contractació directa i que podien emprar aquesta forma d'adjudicació, inclosa la derivada d'un concurs declarat desert. Les despeses es relacionen a continuació:

Tercer	Referència	Import
Instituto de Empresa – Business School		20.000
World Federation Tourist Guide Associations	Consultors Capacity	51.500

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 16 de maig de 2024.

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

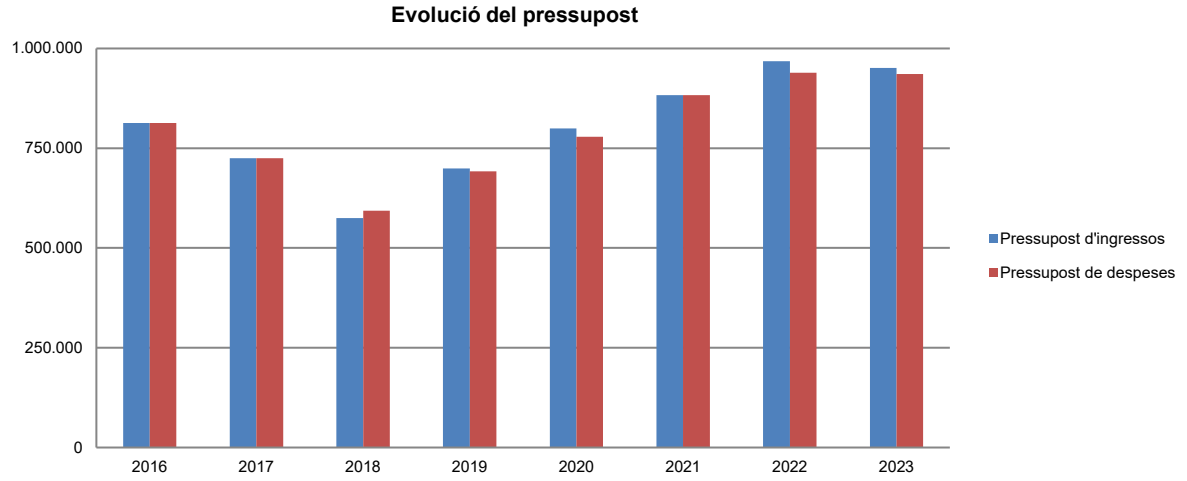
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	390.000	345.000	356.750	480.952	581.402	292.371	750.294	733.294
4. Transferències corrents	423.000	379.730	218.000	218.000	218.000	590.744	218.000	218.000
Ingressos corrents	***813.000***	***724.730***	***574.750***	***698.952***	***799.402***	***883.115***	***968.294***	***951.294***
Total ingressos	**813.000**	**724.730**	**574.750**	**698.952**	***799.402***	**883.115**	**968.294**	**951.294**

(*) 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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	350.500	308.645	242.912	253.684	271.725	292.371	318.624	324.461
2. Consum de béns corrents i serveis	418.000	396.085	350.425	403.558	476.802	590.744	575.398	566.398
3. Despeses financeres	25.000	10.000	-	35.000	30.000	-	45.000	45.000
4. Transferències corrents	7.500	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***801.000***	***714.730***	***593.337***	***692.242***	***778.527***	***883.115***	***939.022***	***935.859***
6. Inversions reals	12.000	10.000	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***12.000***	***10.000***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total despeses	**813.000**	**724.730**	**593.337**	**692.242**	***778.527***	**883.115**	**939.022**	**935.859**

(*) 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

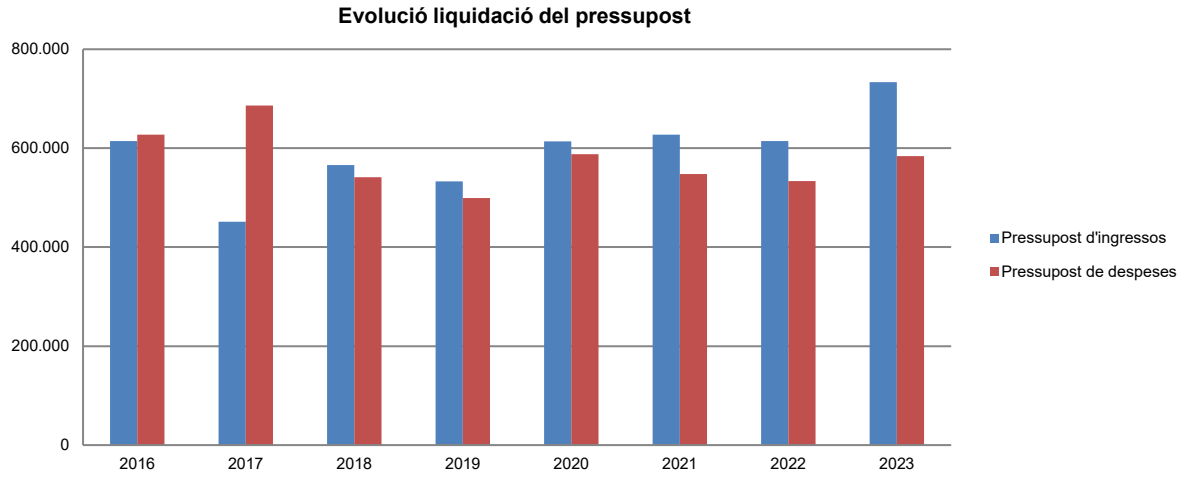
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	396.713	233.549	347.307	315.203	395.976	408.615	396.361	515.546
4. Transferències corrents	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	***614.713***	***451.549***	***565.307***	***533.203***	***613.976***	***626.615***	***614.361***	***733.546***
8. Actius financers	30	-	709	-	-	709	-	-
Ingressos de capital	***30***	**-**	***709***	**-**	**-**	***709***	**-**	**-**
Total ingressos	**614.743**	**451.549**	**566.016**	**533.203**	**613.976**	**627.324**	**614.361**	**733.546**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

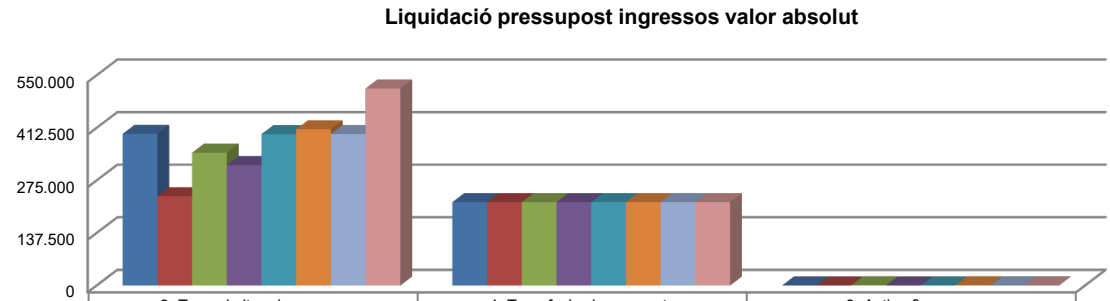
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	246.458	259.352	249.745	265.064	261.978	306.022	283.470	350.044
2. Consum de béns corrents i serveis	329.110	386.563	288.715	232.454	275.160	232.597	247.134	233.988
3. Despeses financeres	8.843	10.775	1.558	167	47.004	-	-	-
4. Transferències corrents	-	7.119	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***584.411***	***663.809***	***540.018***	***497.685***	***584.142***	***538.619***	***530.604***	***584.032***
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	**627.227**	**686.335**	**541.228**	**499.564**	***588.142***	***547.591***	***533.553***	**584.032**

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



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

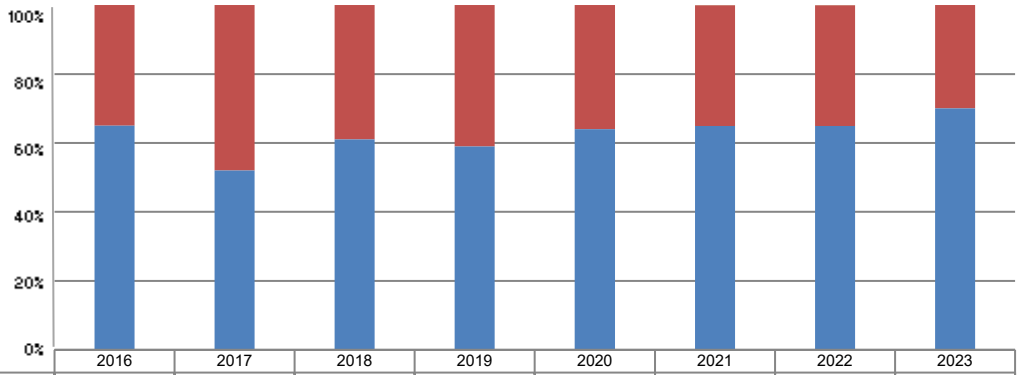
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	8. Actius financers
2016	396.713	218.000	30
2017	233.549	218.000	-
2018	347.307	218.000	709
2019	315.203	218.000	-
2020	395.976	218.000	-
2021	408.615	218.000	709
2022	396.361	218.000	-
2023	515.546	218.000	-

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

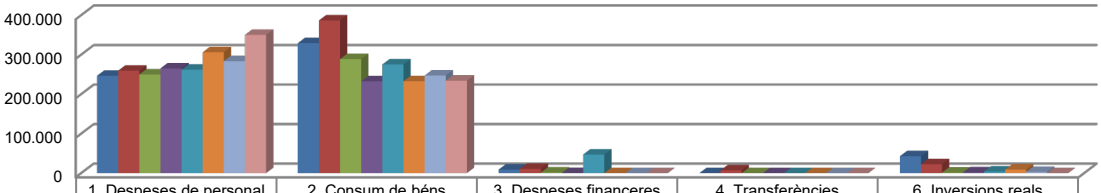
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	65%	52%	61%	59%	64%	65%	65%	70%
4. Transferències corrents	35%	48%	39%	41%	36%	35%	35%	30%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

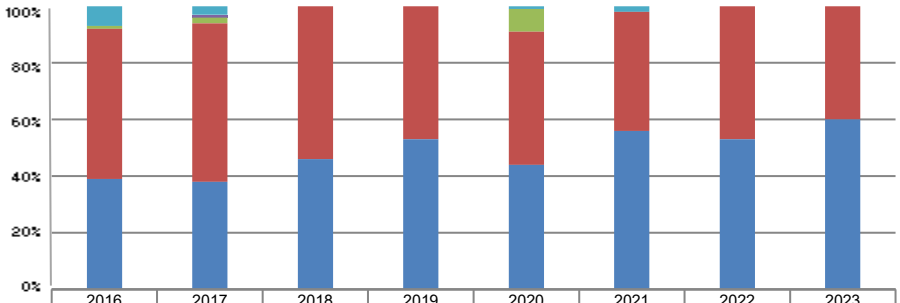
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	246.458	329.110	8.843	-	42.816
2017	259.352	386.563	10.775	7.119	22.526
2018	249.745	288.715	1.558	-	1.210
2019	265.064	232.454	167	-	1.879
2020	261.978	275.160	47.004	-	4.000
2021	306.022	232.597	-	-	8.972
2022	283.470	247.134	-	-	2.949
2023	350.044	233.988	-	-	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	39%	38%	46%	53%	44%	56%	53%	60%
2. Consum de béns corrents i serveis	53%	56%	54%	47%	47%	42%	47%	40%
3. Despeses financeres	1%	2%	0%	0%	8%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	7%	3%	0%	0%	1%	2%	0%	0%

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:

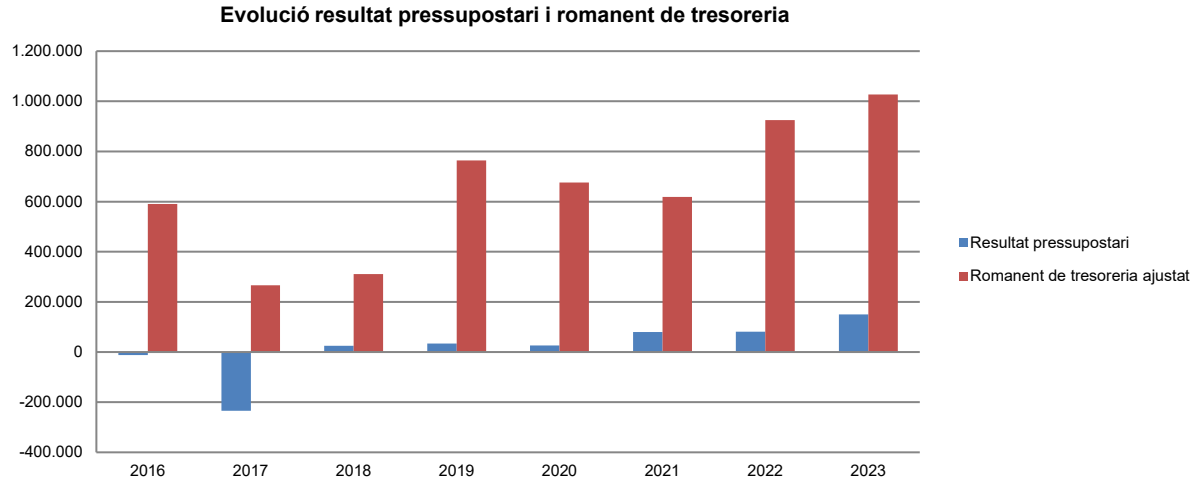
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	614.743	451.549	566.016	533.203	613.976	627.324	614.361	733.546
Total despeses liquidades	627.227	686.335	541.228	499.564	588.142	547.591	533.553	584.032
Resultat pressupostari	**-12.484**	**-234.786**	**24.788**	**33.639**	**25.834**	**79.733**	**80.808**	**149.514**

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	274.759	85.648	226.107	559.030	273.360	168.798	139.470	96.233
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-136.159	-110.276	-145.995	-60.663	-95.944	-126.520	-179.724	-31.462
3. (+) Fons líquids	451.536	290.579	230.987	266.093	498.297	576.144	929.288	962.019
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**	**618.423**	**889.033**	**1.026.790**
I. Romanent de tresoreria afectat	58.202	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	531.934	217.501	262.649	716.010	627.263	569.973	840.583	978.340
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**	**618.423**	**889.033**	**1.026.790**

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 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	76,3%	76,8%	71,0%	63,4%	77,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	72,2%	75,5%	62,0%	56,8%	62,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	53,1%	44,5%	55,9%	53,1%	59,9%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	46,5%	46,8%	42,5%	46,3%	40,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,4%	0,7%	1,6%	0,6%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	6,7%	4,9%	14,0%	13,6%	20,4%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	6,7%	4,9%	14,0%	13,6%	20,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	59,1%	64,5%	65,2%	64,5%	70,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	59,1%	64,5%	65,1%	64,5%	70,3%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	268.372	311.658	441.083	604,190	729.562
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	147,7%	167,2%	244,3%	230,0%	321,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	47,3%	107,5%	188,5%	200,0%	292,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 71.500 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- 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)
- El romanent de tresoreria retut per l'entitat està infravalorat en 39.146 euros. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2023, 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 2023.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
la **FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA**

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 13 de de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra.

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 d'efectiu 12
2.1.2. Inversions 13
2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 13
2.1.4. Actius no corrents 14
2.1.5. Passius corrents 14
2.1.6. Compte d'endeutament 15
2.1.7. Actius nets/patrimoni 16
2.1.8. Despeses de personal 18
2.1.9. Despeses generals 18
2.2.Execució pressupostària 19
2.3.Estat del romanent de tresoreria 22
2.4.Contractació pública 23
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 29
6. AL·LEGACIONS 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

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 o rebin subvencions de l'Administració pública, entre d'altres, la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, 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 29 d'abril de 2024, 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 presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2023 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, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 de setembre de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra es constitueix en data 2 d'abril de 2001, dedicada a la gestió i promoció de l'Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra i la Jove Orquestra Nacional de Cambra d'Andorra, en tots els seus aspectes, musical, administratiu i econòmic, per tal de fer realitat que Andorra tingui una orquestra d'alt nivell capaç de fer arribar als ciutadans de tot el món les creacions musicals del present i del passat, i de contribuir al desvetllament i desenvolupament de la sensibilitat musical de la població i a l'enriquiment de la vida cultural del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i del seu desenvolupament, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra.
- 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 31/2028, de 6 de desembre, de relacions laborals, i modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.

1.5. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del president. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa, i un director artístic el qual s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de funcions comptables i gestions tributàries.

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

Estats Financers	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	5	91.130,36	145.694,47
Comptes a cobrar	6	64.182,22	6.325,75
Inventaris		-	-
Inversions	7	100.000,00	100.000,00
Despeses anticipades			-
Total Actius Corrents		**255.312,58**	**252.020,22**
Actius no corrents			
Actius financers		-	-
Propietat, planta i equipament	8	-	448,86
Inversions		-	-
Actius intangibles		-	-
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		-	**448,86**
Total Actius		**255.312,58**	**252.469,08**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	10	29.486,43	22.398,16
Passius financers		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Impostos	10	4.954,21	6.763,05
Total Passius corrents		**34.440,64**	**29.161,21**
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		-	-

Actiu Net/Patrimoni			
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		120.871,94	124.310,95
Resultat acumulat		-	-
Resultat de l'exercici		-	(1.003,08)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni	11	**220.871,94**	**223.307,87**

Total Passius i patrimoni		**255.312,58**	**252.469,08**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2023	2022
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	13	132.910,95	88.051,54
Transferències d'altres entitats governamentals	12	306.557,44	310.418,36
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		-	-
Total Ingressos		**439.468,39**	**398.469,90**
Despeses			
Despeses de personal	14	(172.188,27)	(166.145,87)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum	15	(237.050,01)	(198.670,77)
Altres despeses de gestió ordinària	15	(29.781,25)	(34.219,67)
Despeses de depreciació i amortització		(448,86)	(436,67)
Deterior. del valor de propietats, planta i equipament			-
Altres despeses			-
Despeses financeres			-
Total despeses		**(439.468,39)**	**(399.472,98)**
Resultat abans d'impostos		-	**(1.003,08)**
Impostos	16	-	-
Resultat després d'impostos		-	**(1.003,08)**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		-	**(1.003,08)**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris			-

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	3.026,24	2.343,88
Venda de béns i serveis	124.953,99	98.344,80
Subvencions	263.564,98	310.418,36
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	200,000	-
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(171.047,31)	(160.241,94)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(254.537,69)	(245.786,61)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(5.531,65)	(6.127,49)
Impostos	(15.192,67)	(13.276,88)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(54.564,11)**	**(14.325,88)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	-
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	-	-
FLUXOS D'EFECTIU 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	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(54.564,11)	(14.325,88)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	145.694,47	160.020,35
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**91.130,36**	**145.694,47**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**443.529,32**	**439.468,39**	**4.060,93**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	310.618,37	306.557,44	4.060,93
Transferències de capital		-	-
Ingressos patrimonials	132.910,95	132.910,95	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**439.019,53**	**439.468,39**	**(448,86)**
Despeses de personal	172.188,27	172.188,27	-
Consum de béns corrents i serveis	266.831,26	267.280,12	(448,86)
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-		-
Despeses d'amortització	-	-	-
Pèrdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	-
Altres pèrdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**4.509,79**	**-**	**4.509,79**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**-**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	448,86
Provisions	-
Subvenció de capital a retornar	4.060,93
Traspàs subvenció de capital	-
Variació d'existències	-
Despeses extraordinàries	-
Altres pèrdues de gestió corrent	-
RESULTAT AJUSTAT	**4.509,79**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		**391.745,21**
(+) del pressupost corrent	385.419,43	
(+) de pressupostos tancats	3.299,54	
(+) d'operacions extra pressupostàries	3.026,24	
2. PAGAMENTS		**446.309,32**
(+) del pressupost corrent	411.889,19	
(+) de pressupostos tancats	19.227,46	
(+) d'operacions extra pressupostàries	15.192,67	
Flux de tresoreria (1-2)		**(54.564,11)**
Saldo final de tresoreria 31/12/2022		145.694,47
Saldo final de tresoreria 31/12/2023		**91.130,36**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació
Crèdit Andorrà	91.130,36	145.694,47	-54.564,11	-37,45%
Total	**91.130,36**	**145.694,47**	**-54.564,11**	**-37,45%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Pagaments amb cibertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

Caixa en metàl·lic

Els fons líquids de caixa de la Fundació estan dipositats en la direcció i s'utilitzen per atendre despeses de la Fundació per a, posteriorment, ser aplicats comptablement. No consta l'existència d'acords o procediments que regulin el funcionament d'aquests fons, la naturalesa de les despeses que es poden satisfer i els límits quantitatius. Cal observar que durant l'exercici els pagaments efectuats en algunes ocasions superaven els fons de caixa, provocant el seu saldo negatiu. Es recomana la implantació d'eines de control i gestió de la caixa en metàl·lic com poden ser les bestretes fixes de caixa o els pagaments a justificar.

2.1.2. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Certificat de dipòsit	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Total	**100.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Clients	8.794,25	3.299,54
Administracions publiques	52.419,54	3.026,21
Altres	2.968,43	-
Total	**64.182,22**	**6.325,75**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació absoluta	Variació
Concerts realitzats	132.910,95	88.051,54	44.859,41	50,95%
Transferències i/o subvencions	306.557,44	310.418,36	-3.860,92	-1,24%
Total	**439.468,39**	**398.469,90**	**40.998,49**	**10,29%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

	ONCA		JONCA		TOTAL	
	Euros	%	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	164.253,05	58,95%	10.955,80	39,25%	175.208,85	57,17%
Fundació Crèdit Andorrà	114.192,79	40,98%	10.955,80	39,25%	125.148,59	40,83%
Fundació Anna Riera	-	0,00%	6.000,00	21,50%	6.000,00	1,93%
Donacions	200,00	0,07%	-	-	200,00	0,06%
Total	**278.645,84**	**100,00%**	**27.911,60**	**100%**	**306.557,44**	**100%**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

Immobilitzacions materials	Saldo a 31.12.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2023
Cost					
Equips per a processos d'informació	3.327,15	-	-	-	3.327,15
Total cost	3.327,15	-	-	-	3.327,15
Amortització acumulada immobilitzat material	(2.878,29)	(448,86)	-	-	(3.327,15)
Valor net	448,86	(448,86)	-	-	-

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2023
Cost					
Aplicacions informàtiques	3.460,00	-	-	-	3.460,00
Total cost	3.460,00	-	-	-	3.460,00
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(3.460,00)	-	-	-	(3.460,00)
Valor net	-	-	-	-	-

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Passius corrents

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

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Comptes a pagar (creditors pressupostaris)	25.425,50	22.398,16
Patrons, per subvencions a retornar	4.060,93	-
Administracions públiques	**4.954,21**	**6.763,05**
Hisenda pública	2.041,93	2.828,11
Caixa Andorrana Seguretat Social	2.912,28	3.934,94
Total	**34.440,64**	**29.161,21**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El capítol de "comptes a pagar" inclou per import de 4.061 euros l'import calculat per la Fundació pendent de retornar a Govern i a la Fundació Crèdit Andorrà corresponent als ingressos obtinguts amb la transferència de l'exercici 2023 i que no han estat utilitzats durant l'exercici.

2.1.6. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament retut per la Fundació és el següent:

Tipus d'endeutament	Disposat a 01.01.23	Disposat a 31.12.23	Formalitzat a 31.12.23
Pòlissa de crèdit	-	-	40.000,00
Total	-	-	**40.000,00**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Actius nets/patrimoni

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

	Fons dotacional	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	**100.000,00**	-	**138.949,96**	**238.949,96**	-	**238.949,96**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo re expressat	**100.000,00**	-	**138.949,96**	**238.949,96**	-	**238.949,96**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	-	(10.595,01)	(10.595,01)	-	(10.595,01)
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(10.595,01)	(10.595,01)	-	(10.595,01)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(4.044,00)	(4.044,00)	-	(4.044,00)
Resultat del període	-	-	(1.003,08)	(1.003,08)	-	(1.003,08)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	**100.000,00**	-	**123.307,87**	**223.307,87**	-	**223.307,87**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	-	-	**(2.435,93)**	**(2.435,93)**	-	**(2.435,93)**
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(2.435,93)	(2.435,93)	-	(2.435,93)
Resultat del període	-	-	-	-	-	-
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023	**100.000,00**	-	**120.871,94**	**220.871,94**	-	**220.871,94**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Concepte	Fons dotacional	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31.12.2021	**100.000,00**	**128.354,95**	**10.595,01**	**238.949,96**
Aplicació del resultat 2021	-	10.595,01	(10.595,01)	-
Resultat de l'exercici 2022	-	-	(1.003,08)	(1.003,08)
Altres	-	(14.639,01)	-	(14.639,01)
Saldo a 31.12.2022	**100.000,00**	**124.310,95**	**(1.003,08)**	**223.307,87**
Aplicació del resultat 2022	-	(1.003,08)	1.003,08	-
Resultat de l'exercici 2023	-	-	-	-
Altres	-	(2.435,93)	-	(2.435,93)
Saldo a 31.12.2023	**100.000,00**	**120.871,94**	**0,00**	**220.871,94**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Fundació rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, "*Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, els quals s'estimen en 60.217 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Sous i salaris	149.080,76	143.849,27
Càrregues socials	23.107,51	22.296,60
Altres despeses socials	-	-
Total	**172.188,27**	**166.145,87**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Dietes i despeses de viatge

S'han considerat les dietes i les despeses de viatge l'import de 137 euros com a salari base d'alguns dels empleats fixes de la Fundació, conceptes que queden expressament exclosos segons preveu l'art. 71.3 de la Llei 31/2018, de 6 de desembre de relacions laborals. Així mateix, l'art. 98 del text consolidat de la Llei 17/2018, del 3 d'octubre, de la seguretat social estableix que no computen en la base de cotització.

2.1.9. Despeses generals

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

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Subministraments i materials per consums	**237.050,01**	**198.670,77**
Compres i altres aprovisionaments	56.800,67	41.777,68
Treballs realitzats per altres empreses	180.249,34	156.893,09
Altres despeses de gestió ordinària	**29.781,25**	**34.219,67**
Serveis exteriors	15.849,06	16.478,00
Assegurances	1.703,83	1.703,83
Serveis bancaris	3.739,17	3.660,67
Publicitat	0,00	4.657,50
Altres serveis	8.489,19	7.719,67
Total	**266.831,26**	**232.890,44**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Manca conveni o acord escrit entre Fundacions i Govern

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen el programa comptable i en algunes ocasions part del personal, sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord escrit entre les parts. Aquest fet provoca que els comptes de la Fundació ONCA no reflecteixin la totalitat de les seves despeses.

La Fundació està ubicada en dependències de Govern per les quals no suporta cap despesa. Sense que s'hagi evidenciat l'existència de cap conveni o acord entre la Fundació ONCA i Govern.

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	Cobrat 2023
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	315.418,40	315.418,40	310.618,37	(4.800,03)	310.418,36	200,01	0,06%	260.972,88
5 Ingressos patrimonials	86.050,00	86.050,00	132.910,95	46.860,95	88.051,54	44.859,41	50,95%	121.148,27
Ingressos corrents	**401.468,40**	**401.468,40**	**443.529,32**	**42.060,92**	**398.469,90**	**45.059,42**	**11,31%**	**382.121,15**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**401.468,40**	**401.468,40**	**443.529,32**	**42.060,92**	**398.469,90**	**45.059,42**	**11,31%**	**382.121,15**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i realitzat 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022	Pagat 2023
1 Despeses de personal	135.251,29	135.251,29	172.188,27	36.936,98	166.145,87	6.042,40	3,64%	166.521,48
2 Consum de béns corrents i serveis	266.217,11	266.217,11	266.831,26	614,15	232.890,44	33.940,82	14,57%	240.099,34
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**401.468,40**	**401.468,40**	**439.019,53**	**37.551,13**	**399.036,31**	**39.983,22**	**10,02%**	**406.620,82**
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses	**401.468,40**	**401.468,40**	**439.019,53**	**37.551,13**	**399.036,31**	**39.983,22**	**10,02%**	**406.620,82**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	% Liquidat/ Press. final 2023	Liquidat exercici anterior 2022	Variació liquidat exercicis 2023-2022	% Variació liquidat exercicis 2023-2022
Ingressos corrents	401.468,40	401.468,40	443.529,32	110,48%	398.469,90	45.059,42	11,31%
Despeses de funcionament	(401.468,40)	(401.468,40)	(439.019,53)	109,35%	(399.036,31)	(39.983,22)	10,02%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	-	-	**4.509,79**	-	**(566,41)**	**5.076,20**	**-896,21%**
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**4.509,79**	-	**(566,41)**	**5.076,20**	**-896,21%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**4.509,79**	-	**(566,41)**	**5.076,20**	**-896,21%**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**64.182,22**
	del pressupost corrent	61.408,17	
	de pressupostos tancats	3.000,00	
	d'operacions no pressupostàries	2.774,05	
	de cobrament dubtós	(3.000,00)	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**34.496,84**
	del pressupost corrent	26.731,92	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	7.764,92	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons liquids**		**91.130,36**
	I Romanent de tresoreria afectat		
	II Romanent de tresoreria no afectat		120.815,74
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**120.815,74**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat cal destacar les observacions següents:

Romanent de tresoreria

La Fundació no ha considerat dins de romanent de tresoreria un import de 100.000 euros corresponent a un certificat de dipòsit, pel que aquest estaria infravalorat en el referit import.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.1.7 anterior, l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La Fundació no ha considerat afectat un import de 120.872 euros corresponent a excedents d'exercicis anteriors. Aquest fet juntament amb la nota anterior comportaria que el romanent total seria de 220.816 euros, i el no afectat per 99.944 euros.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació dels contractes

La Fundació no dona compliment a l'article 121.1 del capítol sisè de la Llei 14/2022, de contractació pública, pel que fa a les contractacions menors, en no demanar tres pressupostos, sempre que sigui possible, abans d'adjudicar aquests contractes.

2.5. 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

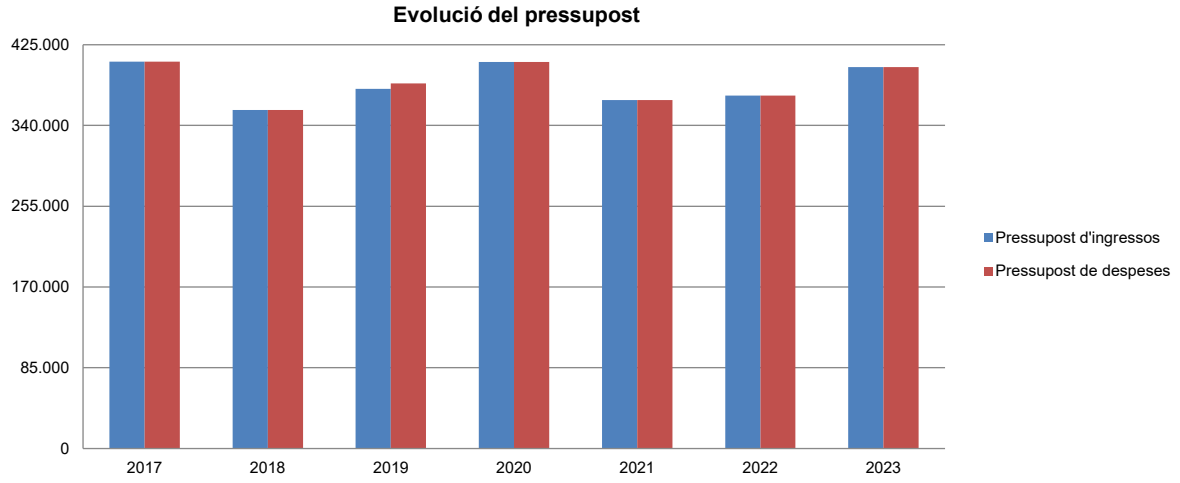
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	340.418	310.418	310.418	310.418	310.419	326.818	315.418
5. Ingressos patrimonials	66.852	45.960	68.196	54.600	31.420	44.575	86.050
Ingressos corrents	***407.270***	***356.378***	***378.614***	***365.018***	***341.839***	***371.393***	***401.468***
8. Actius financers	-	-	-	42.000	24.793	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	***42.000***	***24.793***	**-**	**-**
Total ingressos	**407.270**	**356.378**	**378.614**	**407.018**	**366.632**	**371.393**	**401.468**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	135.091	135.090	139.199	117.456	110.402	121.891	135.251
2. Consum de béns corrents i serveis	272.179	221.288	245.013	289.562	256.230	249.502	266.217
Despeses corrents	***407.270***	***356.378***	***384.212***	***407.018***	***366.632***	***371.393***	***401.468***
Total despeses	**407.270**	**356.378**	**384.212**	**407.018**	**366.632**	**371.393**	**401.468**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

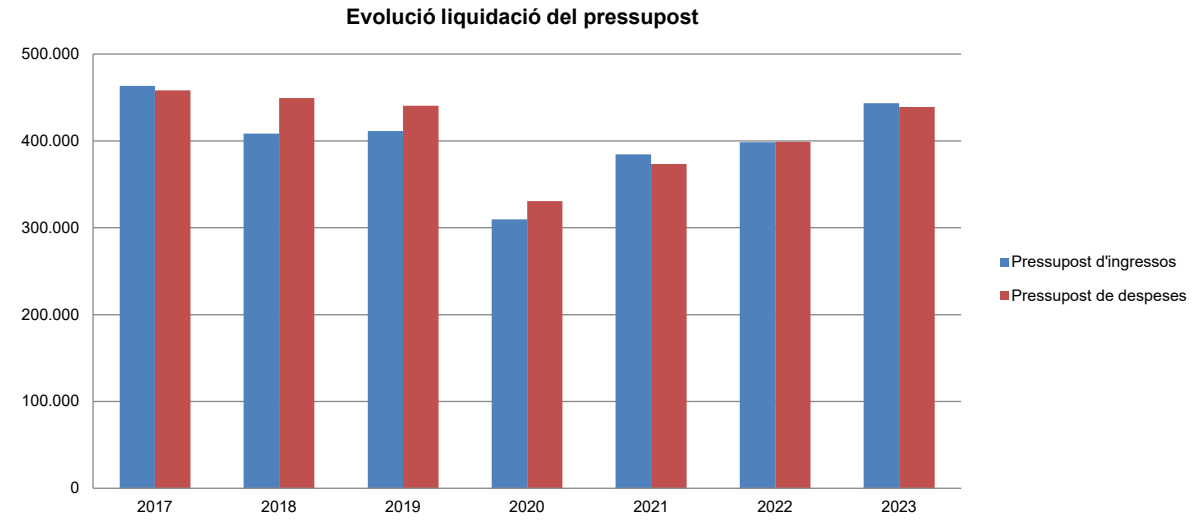
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022	Liquidat 2023
4. Transferències corrents	311.418	314.418	314.418	248.918	295.585	310.418	310.618
5. Ingressos patrimonials	152.116	93.962	97.161	60.714	88.932	88.052	132.911
Ingressos corrents	***463.534***	***408.380***	***411.579***	***309.632***	***384.517***	***398.470***	***443.529***
Total ingressos	**463.534**	**408.380**	**411.579**	**309.632**	**384.517**	**398.470**	**443.529**

(*) Durant aquest exercici la Fundació ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

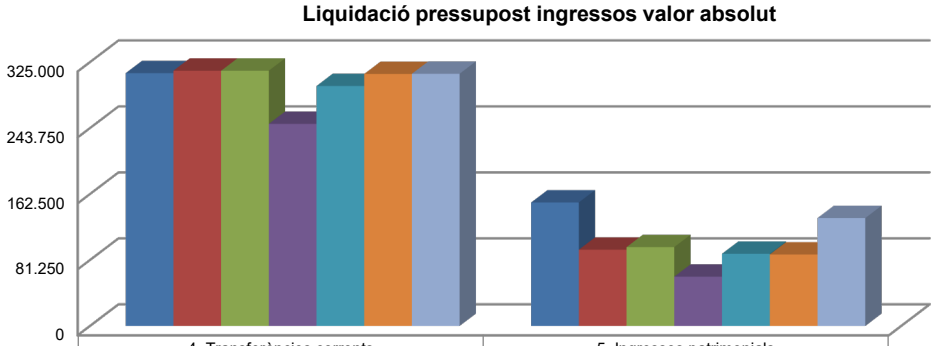
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	186.224	202.036	199.573	152.891	151.598	166.146	172.188
2. Consum de béns corrents i serveis	271.924	247.293	241.086	177.792	221.888	232.890	266.831
3. Despeses financeres	56	82	22	81	-	-	-
Despeses corrents	***458.204***	***449.411***	***440.681***	***330.764***	***373.486***	***399.036***	***439.019***
Total despeses	**458.204**	**449.411**	**440.681**	**330.764**	**373.486**	**399.036**	**439.019**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

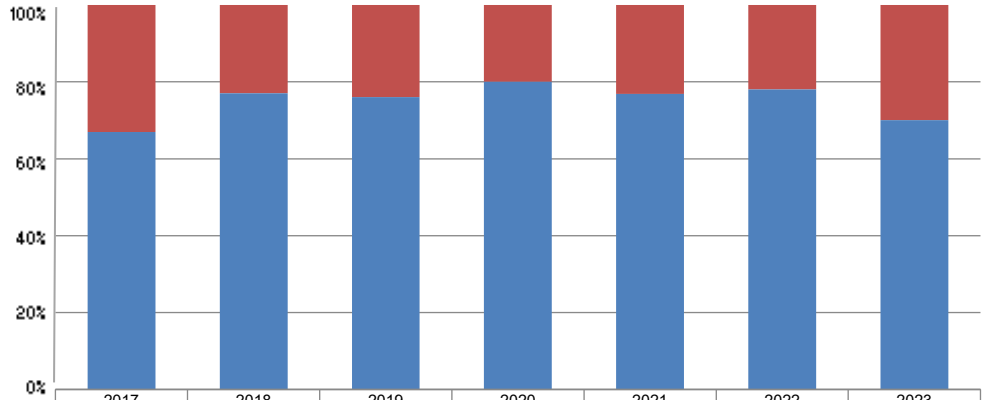
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2017	311.418	152.116
2018	314.418	93.962
2019	314.418	97.161
2020	248.918	60.714
2021	295.585	88.932
2022	310.418	88.052
2023	310.618	132.911

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

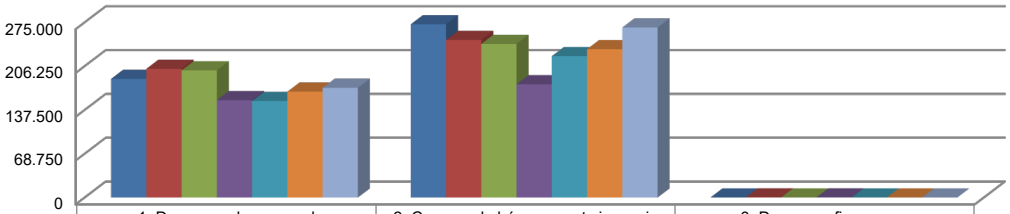
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	67%	77%	76%	80%	77%	78%	70%
5. Ingressos patrimonials	33%	23%	24%	20%	23%	22%	30%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

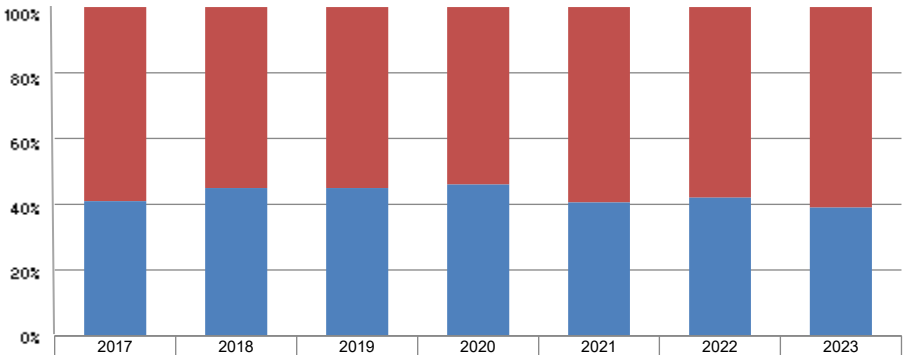
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres
2017	186.224	271.924	56
2018	202.036	247.293	82
2019	199.573	241.086	22
2020	152.891	177.792	81
2021	151.598	221.888	-
2022	166.146	232.890	-
2023	172.188	266.831	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	41%	45%	45%	46%	41%	42%	39%
2. Consum de béns corrents i serveis	59%	55%	55%	54%	59%	58%	61%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

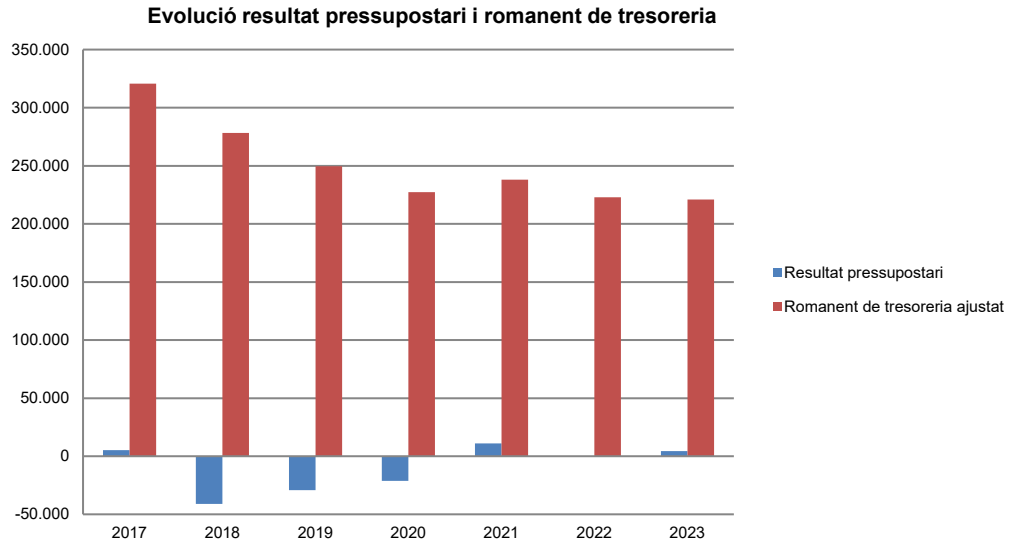
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	463.534	408.380	411.579	309.632	384.517	398.470	443.529
Total despeses liquidades	458.204	449.411	440.681	330.764	373.486	399.036	439.019
Resultat pressupostari	**5.330**	**-41.031**	**-29.102**	**-21.132**	**11.031**	**-566**	**4.510**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.011	106.176	107.724	107.344	16.438	6.326	64.182
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.813	-8.688	-7.417	-5.853	-38.394	-29.161	-34.497
3. (+) Fons líquids	331.588	180.728	149.397	125.772	260.020	245.694	191.131
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**	**238.064**	**222.859**	**220.816**
I. Romanent de tresoreria afectat	220.977	179.435	150.043	128.585	138.950	123.308	120.872
II. Romanent de tresoreria no afectat	99.809	98.781	99.661	98.678	99.114	99.551	99.944
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**	**238.064**	**222.859**	**220.816**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	108,7%	84,8%	112,5%	107,3%	110,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	114,7%	81,3%	101,9%	107,4%	109,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	45,3%	46,2%	40,6%	41,6%	39,2%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	54,7%	53,8%	59,4%	58,4%	60,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-7,1%	-6,8%	2,9%	-0,1%	1,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-7,1%	-6,8%	2,9%	-0,1%	1,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	23,6%	19,6%	23,1%	22,1%	30,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	249.704	227.263	238.064	222.859	220.872
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	3.466,6%	3.982,8%	720,1%	864,2%	741,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3.362,5%	3.857,4%	677,2%	842,5%	554,9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 220.816 euros, l'afectat de 120.872 euros i el no afectat de 99.944 euros. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- La Fundació no dona compliment a l'article 121.1 del capítol sisè de la Llei 14/2022, de contractació pública, pel que fa a les contractacions menors, en no demanar tres pressupostos, sempre que sigui possible, abans d'adjudicar aquests contractes. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'ha considerat despeses de dietes i de viatge com a salari base, conceptes que queden expressament exclosos de la Llei 31/2028, de relacions laborals i de la Llei 17/2018, de seguretat social. (nota 2.1.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost, la Fundació, com a beneficiària de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties d'excedents d'exercicis anteriors que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.1.7 i 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic 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 Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

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 Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la **FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.

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 9
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS 9
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern 9
2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS 10
2.2. Comptes anuals 11
2.2.1. Actius no corrents 15
2.2.2. Existències 16
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 16
2.2.4. Tresoreria 18
2.2.5. Patrimoni net 18
2.2.6. Subvencions de capital 19
2.2.7. Deutes a curt termini 19
2.2.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 20
2.2.9. Ingressos d'explotació 20
2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 21
2.2.11. Altres despeses d'explotació 21
2.2.12. Despeses de personal 22
2.3. Execució pressupostària 23
2.4. Altres aspectes a destacar 24
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. CONCLUSIONS 27
5. AL·LEGACIONS 27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

Abreviacions

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social
PGC: Pla general de comptabilitat

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant FPNSM o la Fundació) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de la FPNSM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de la FPNSM corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2024 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis del patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

L'execució pressupostària per a l'exercici va ser lliurada el dia 20 de gener de 2025.

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 la fiscalització dels comptes de la FPNSM amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc dels convenis de data 2 de maig de 2002 i 26 de març de 2013, entre l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (ara FPNSM), el Govern d'Andorra i la Caixa Andorrana de Seguretat Social, que estableixen la col·laboració econòmica per cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris. En data 12 de març de 2020 es signa un nou conveni entre el Govern d'Andorra, la CASS i la FPNSM amb efectes 1 de febrer de 2020 i durada fins 31 de desembre de 2020, renovable anualment fins un màxim de 3 anys. Els programes, serveis o tractaments establerts són: Progrés, Fent camí, Edes, Xeridell, Me'n vaig a casa meva, Vull emancipar-me, Respir Llar residencial, Respir Llar residencial assistida, Albó, Impuls, Tria/Neret, I&I, Integra/Integra+, i acord SOA-FPNSM. En data 2 de gener de 2023 es signa una addenda al conveni de col·laboració per a la prestació de serveis entre el Govern

d'Andorra, la Caixa Andorrana de Seguretat Social i la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell, la disposició sisena fixa que les disposicions de l'addenda prenen efecte retroactiu a comptar de l'1 de gener de 2022, exceptuant el Servei de transport adaptat que pren efecte a partir de l'1 de setembre de 2022.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la FPNSM en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de gener de 2025.

1.3. Naturalesa jurídica

En data 13 de febrer de 2019 el BOPA publica la Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell. En virtut d'aquesta Llei, es constitueix una fundació privada d'interès públic de durada indefinida, amb la denominació "Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell".

Figura inscrita al Registre de Fundacions amb el núm. 27/2019, el 18 d'octubre de 2019.

La Fundació té com a missió primordial contribuir a millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat, promoure la seva dignitat, garantir els seus drets i generar oportunitats per a una vida plena d'aquestes persones, d'acord amb les disposicions del Conveni relatiu als drets de les persones amb discapacitat, fet a Nova York el 13 de desembre del 2006, i de la normativa restant que forma part de l'ordenament jurídic andorrà. Així, la Fundació ha de proporcionar els serveis i les prestacions necessaris per donar una atenció integral a les persones amb discapacitat, afavorint-ne l'autodeterminació i la inclusió en la societat.

1.4. Marc jurídic

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

- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 30-05-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Fundació es regeix per un patronat i compta a més amb una directora general. El Patronat és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de la Fundació. Entre els seus càrrecs hi figuren una presidenta, un secretari no patró, una tresorera i patrons permanents i designats.

La tresorera vetlla per una administració correcta del patrimoni fundacional i de la seva gestió financera, i té cura del seguiment comptable i de la tresoreria de la Fundació. La Fundació disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat pels seus tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat en la gestió del pressupost aprovat en sessió ordinària.

L'entitat empra un aplicatiu comptable pel registre de les operacions i disposa d'una base de dades integrada en el mateix pel manteniment de les dades referents als programes i serveis, els beneficiaris dels mateixos i les diferents tarifes a aplicar en cada cas.

La FPNSM va aprovar el 22 de juliol de 2020 un Reglament relatiu als procediments de contractació de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.

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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern

Les subvencions d'explotació comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2023	Pendent de cobrament 2023
Ministeri d'Educació i Cultura	**6.076.173,00**	**1.522.764,00**
Quotes Ministeri d'Educació	6.076.173,00	1.522.764,00
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	**2.568.735,00**	**375.380,64**
Quotes Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.496.073,00	369.499,00
Transport escolar	72.662,00	5.881,64
Ministeri Presidència, eco. i empresa	**905.685,00**	**95.752,00**
Quotes Presidència, eco, i empresa	905.685,00	95.752,00
Total	**9.550.593,00**	**1.993.896,64**

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

Les subvencions d'explotació atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2023	Pendent de pagament 2023
Subvenció de funcionament	9.975.709,45	1.758.207,66
Total	**9.975.709,45**	**1.758.207,66**

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

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els quals es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 425.116 euros.

La diferència prové de les previsions de la darrera setmana de desembre d'ingressos meritats per la Fundació i que Govern no reconeix al no disposar de les facturacions d'aquests períodes. També imports que Govern reconeix i que la Fundació en aplicació del criteri de meritament va reconèixer en períodes anteriors. Així com diferències entre facturacions per conceptes pendents de conciliar.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 235.689 euros que té la Fundació comptabilitzats i Govern no. En part, aquesta diferència prové de previsions d'ingressos comptabilitzades per la fundació per un import conjunt de 252.573 euros i que restaven com a imports pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2023	Pendent de cobrament 2023
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.373.952,85	493.531,64
Total	**2.373.952,85**	**493.531,64**

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

Les subvencions d'explotació atorgades per la CASS a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2023	Pendent de pagament 2023
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.341.925,32	224.023,63
Total	**2.341.925,32**	**224.023,63**

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

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de l'aplicació de les subvencions, així com la seva comptabilització en els comptes anuals i annexos de la FPNSM.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				
			31/12/2023	31/12/2022
A)	**Actius no corrents**		**14.338.882**	**15.086.173**
I	**Immobilitzat intangible**	*Nota 5*	**44.461**	**54.947**
4	Altres actius intangibles		44.461	54.947
II	**Immobilitzat tangible**	*Nota 6*	**14.292.772**	**15.029.577**
1	Terrenys i construccions		13.970.890	14.764.597
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		316.881	259.980
3	Immobilitzacions materials en curs i bestretes		5.000	5.000
III	**Inversions immobiliàries**	*Nota 7*		
IV	**Immobilitzat financer**	*Nota 8*	**1.650**	**1.650**
IVa	**Empreses del grup i associades**			
IVb	**Altres empreses**			
B)	**Actius corrents**		**3.081.342**	**3.150.576**
I	**Altres actius no corrents en venda**	*Nota 10*		
II	**Existències**	*Nota 9*	**19.535**	**25.283**
3	Productes acabats i mercaderies		19.535	25.283
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**	*Nota 8*	**2.715.211**	**2.882.924**
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		169.704	162.940
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		2.545.507	2.719.984
IV	**Inversions financeres a curt termini**	*Nota 8*		
2	Resta d'actius financers			
V	**Tresoreria**	*Nota 8*	**312.827**	**210.354**
VI	**Ajustaments per periodificació**	*Nota 11*	**33.768**	**32.014**
TOTAL ACTIU			**17.420.225**	**18.236.749**

PASSIU				
			31/12/2023	31/12/2022
A)	**Patrimoni net**	*Nota 12*	**12.953.959**	**13.508.485**
I	**Capital**			
II	**Prima d'emissió**			
III	**Reserves**		**12.206.195**	**12.206.195**
1	Reserva legal			
2	Reserva de revaloració		12.206.195	12.206.195
IV	**Instruments de capital propis**			
V	**Resultats d'exercicis anteriors**		**1.048.429**	**1.554.170**
VI	**Resultat de l'exercici**		**(300.665)**	**(251.880)**
VII	**Dividend a compte**			
B)	**Passius no corrents**		**3.860.659**	**4.133.850**
I	**Provisions a llarg termini**	*Nota 14*		
II	**Deutes a llarg termini**	*Nota 13*		
III	**Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini**			
IV	**Subvencions**	*Nota 17*	**3.860.659**	**4.133.850**
C)	**Passius corrents**		**605.606**	**594.414**
I	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda**			
II	**Provisions a curt termini**	*Nota 14*		
III	**Deutes a curt termini**	*Nota 13*	**325.395**	**281.893**
2	Deutes amb entitats de crèdit		1.011	1.467
4	Altres		324.384	280.426
IV	**Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini**			
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	*Nota 13*	**277.383**	**306.732**
1	Proveïdors			
3	Creditors varis		274.976	300.824
4	Altres		2.406	5.908
VI	**Ajustaments per periodificació**	*Nota 15*	**2.829**	**5.790**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			**17.420.225**	**18.236.749**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2023				
Capítol			31/12/2023	31/12/2022
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	487.617	442.723
4	Altres ingressos d'explotació	*Nota 16*	12.976.368	11.084.744
	Total ingressos d'explotació		**13.463.985**	**11.527.467**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(385.998)	(300.313)
2	Despeses de personal	*Nota 16*	(11.013.255)	(9.283.093)
	a) Sous, salaris i assimilats		(9.533.706)	(8.012.146)
	b) Càrregues socials		(1.377.137)	(1.159.057)
	c) Altres despeses de personal		(102.411)	(111.891)
3	Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible	*Nota 5/6*	(905.468)	(904.324)
	a) Amortització		(905.468)	(904.324)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4	Deteriorament del circulant	*Nota 8*	(14.492)	(13.364)
	b) Crèdits a comptes a cobrar		(14.431)	(13.364)
	c) Altres		(61)	
5	Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(1.439.996)	(1.273.673)
	a) Arrendaments i cànons		(16.726)	(17.432)
	b) Reparacions i conservació		(195.982)	(162.651)
	c) Serveis professionals independents		(417.242)	(287.105)
	d) Subministraments		(188.081)	(206.075)
	e) Tributs		(8.820)	(8.703)
	f) Altres serveis exteriors		(613.146)	(591.708)
	Total despeses d'explotació		**(13.759.210)**	**(11.774.768)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(295.224)**	**(247.301)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**			
1	Ingresssos financers			
2	Despeses financeres	*Nota 16*	(4.339)	(4.578)
	Total resultat financer		**(4.339)**	**(4.578)**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(299.564)**	**(251.880)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents			
2	Altres despeses no recurrents		(1.101)	
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(1.101)**	**-**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(300.665)**	**(251.880)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	*Nota 18*		
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(300.665)**	**(251.880)**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2023

	Capital	Prima d'emisió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterios	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31/12/2021			**12.206.195**			**1.716.644**		**(162.474)**		**13.760.365**
B) Saldo ajustat a 01/01/2022			**12.206.195**			**1.716.644**		**(162.474)**		**13.760.365**
I Resultat de l'exercici								(251.880)		(251.880)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris						-				-
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments										-
IV Altres variacions del patrimoni net						(162.474)		162.474		-
1. Traspàs de resultat						(162.474)		162.474		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2022			**12.206.195**			**1.554.170**		**(251.880)**		**13.508.485**
D) Saldo ajustat a 01/01/2023			**12.206.195**			**1.554.170**		**(251.880)**		**13.508.485**
I Resultat de l'exercici								(300.665)		(300.665)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris						(253.861)				(253.861)
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments						(253.861)				(253.861)
IV Altres variacions del patrimoni net						(251.880)		251.880		-
1. Traspàs de resultat						(251.880)		251.880		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2023			**12.206.195**			**1.048.429**		**(300.665)**		**12.953.959**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2023

	31/12/2023	31/12/2022
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del periode	**(300.665)**	**(251.880)**
2. Ajustaments del resultat	**637.383**	**642.143**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	905.468	904.324
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	14.492	13.364
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(286.917)	(280.123)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)		
h) Despeses financeres (+/-)	4.339	4.578
3. Canvis en el capital corrent	**182.552**	**(885.611)**
a) Existències (+/-)	5.748	3.924
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	153.221	(1.001.824)
c) Altres actius corrents (+/-)	(1.754)	(2.456)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	14.609	91.289
e) Altres passius corrents (+/-)	(2.961)	(8.860)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	13.690	32.316
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(4.339)**	**(4.578)**
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.339)	(4.578)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**514.931**	**(499.926)**
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	**(158.141)**	**(121.155)**
b) Immobilitzat intangible	(7.220)	(12.431)
c) Immobilitzat tangible	(150.921)	(108.724)
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (-)	**0**	**0**
8. Fluxos d'efectiu de les acivitats d'inversions (7-6)	**(158.141)**	**(121.155)**
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(456)**	**456**
a) Emissions	(456)	456
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	(456)	456
b) Devolucion i amortització	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni	**(253.861)**	
a) Dividends (-)		-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	(253.861)	
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)	**(254.317)**	**456**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**102.473**	**(620.625)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	210.354	830.979
Efectiu o equivalents al final del període	312.827	210.354

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici han estat els següents:

	Saldo a 31/12/2022	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	128.104	7.220		135.324
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
Cost	**131.321**	**7.220**	**-**	**138.541**
Aplicacions informàtiques	73.158	17.706		90.864
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
Amortització acumulada	**76.374**	**17.706**	**-**	**94.080**
Valor net comptable	**54.947**			**44.461**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici han estat els següents:

	Saldo a 31/12/2022	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Terrenys i bèns naturals	6.490.099			6.490.099
Construccions	15.597.147	9.303		15.606.450
Maquinària	189.946	41.100		231.046
Utillatge	18.748			18.748
Altres instal.lacions	201.241	5.033		206.274
Mobiliari	320.505	40.822		361.328
Equips per a processos d'informació	205.798	29.791		235.590
Elements de transport	131.915	12.507		144.422
Altre immobilitzat	209.597	12.365		221.962
Immobilitzat en curs	5.000			5.000
Cost	**23.369.998**	**150.921**	**-**	**23.520.919**
Construccions	7.322.649	803.009		8.125.658
Maquinària	161.434	9.948		171.382
Utillatge	17.335	1.065		18.399
Altres instal.lacions	124.555	17.530		142.084
Mobiliari	255.111	24.666		279.777
Equips per a processos d'informació	169.696	18.115		187.812
Elements de transport	117.509	6.119		123.627
Altre immobilitzat	172.133	7.274		179.407
Amortització acumulada	**8.340.421**	**887.726**	**-**	**9.228.147**
Valor net comptable	**15.029.577**			**14.292.772**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2023
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.450,00	200,00	-	-	1.650,00
Dipòsit TPV	200,00	-	-200,00	-	-
Total	**1.650,00**	**200,00**	**-200,00**	**-**	**1.650,00**

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

2.2.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Mercaderies I&I	7.271	10.021
Productes sanitàris - donatius	2.829	5.790
Productes sanitàris	3.544	4.696
Productes cuina	5.892	4.777
Productes acabats i mercaderies	**19.535**	**25.283**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

	31/12/2023	31/12/2022
Clients per vendes i prestació de serveis	236.013	214.818
Deteriorament de valors de crèdit per op. comercials	(66.309)	(51.878)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.545.507	2.719.984
Crèdits comercials	**2.715.211**	**2.882.924**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La resta de crèdits i comptes a cobrar segons el següent detall:

	31/12/2023	31/12/2022
Ministeri de Relacions Institucionals, Educació i Universtiats	1.522.764	1.647.943
Ministeri d'Afers Socials i Funció Pública	369.499	618.973
Ministeri de la Presidènica, Economia, Treball i Habitatge	95.752	160.259
Caixa Andorrana de Seguretat Social	493.532	237.315
Deutors	10.038	11.523
Administració Tributària, IGI suportat	53.923	43.970
Altres		
Resta de crèdits i comptes a cobrar	**2.545.507**	**2.719.984**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El moviment del deteriorament de valor de l'epígraf és com segueix:

Deteriorament de valor	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Clients	-51.877,63	-20.698,41	6.267,08	-66.308,96
Total	**-51.877,63**	**-20.698,41**	**6.267,08**	**-66.308,96**

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

2.2.4. Tresoreria

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

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	5.382	2.454
Bancs	307.446	207.900
Efectiu i actius equivalents	**312.827**	**210.354**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida de patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents:

	31/12/2023	31/12/2022
Reserva de revaloració	12.206.195	12.206.195
Altres reserves	1.048.429	1.554.170
Resultat de l'exercici	(300.665)	(251.880)
Total	**12.953.959**	**13.508.485**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La FPNSM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que van estar subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els excedents dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.2.6. Subvencions de capital

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

	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2023
Construcció Residència Albó	156.731			(95.595)	61.135
Ampliació Escola	2.059.789			(105.630)	1.954.158
Reforma Residència Albó	1.633.685			(64.066)	1.569.619
Subvencions de capital	**3.850.204**	**-**	**-**	**(265.292)**	**3.584.913**
Donatius	**283.645**	**13.690**		**(21.589)**	**275.746**
TOTAL	**4.133.850**	**13.690**	**-**	**(286.881)**	**3.860.659**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.7. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Pòlissa de crèdit	1.011	1.467
Deutes amb entitats de crèdit	**1.011**	**1.467**
Caixa Andorrana de Seguretat Social	285.113	247.595
Administracions públiques	39.271	32.831
Deutes a curt termini	**324.384**	**280.426**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La FPNSM té contractada una pòlissa de crèdit amb una entitat financera amb un límit de 1.000.000 euros, i no disposada a 31 de desembre de 2023, i venciment el 16 de juny de 2024.

2.2.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

	31/12/2023	31/12/2022
Creditors per prestacions de serveis	274.976	300.824
Creditors comercials	**274.976**	**300.824**
Remuneracions pendents	2.019	5.558
Dipòsits rebuts a curt termini	388	350
Altres creditors	**2.406**	**5.908**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Vendes de mercaderies	37.773	36.920
Prestacions de serveis	449.844	405.803
Total	**487.617**	**442.723**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

	31/12/2023	31/12/2022
Ministeri d'Educació i Ensenyament	6.076.173	4.766.865
Ministeri d'Afers Socials	2.496.073	2.212.665
Ministeri de la Presidènica, Economia i Empresa	905.685	846.098
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.373.953	2.233.542
Subvencions transferides a resultats	286.917	280.123
Subvencions d'explotació	27.805	23.940
Quotes menjador	298.339	301.102
Atenció personal a l'autonomia	189.095	186.038
Altres ingressos (altres quotes)	172.767	132.442
Donatius	76.775	27.599
Ingressos per serveis diversos	72.787	74.330
Total	**12.976.368**	**11.084.744**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

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

	31/12/2023	31/12/2022
Compra de mercaderies	258.374	207.608
Compres de materials varis	118.451	76.591
Variació existències	9.173	16.115
Total	**385.998**	**300.313**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	31/12/2023	31/12/2022
Arrendaments i cànons	16.726	17.432
Reparacions i conservació	195.982	162.651
Serveis de professionals independents	417.242	287.105
Transports	631	12
Primes d'assegurances	33.706	32.810
Serveis bancaris i similars	3.472	3.502
Publicitat, propaganda i relacions públiques	37.886	27.831
Subminsitraments	188.081	206.075
Altres serveis	537.450	527.553
Altres tributs	8.820	8.703
Total	**1.439.996**	**1.273.673**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.12. Despeses de personal

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

	Assalariats	No-assalariats	Total
Sous i salaris	9.511.566		9.511.566
Indemnitzacions d'assalariats	22.140		22.140
Càrregues socials obligatòries (CASS)	1.377.137		1.377.137
Altres despeses socials	102.411		102.411
	11.013.255		**11.013.255**

	Nombre mitjà
Personal assalariat 2023	386
Personal assalariat 2022	336

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

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

Retenció de l'u per cent als treballadors

La FPNSM practica una retenció de l'1% en la nòmina d'una part dels treballadors per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. Aquesta retenció es comptabilitza en un compte de passiu en el balanç.

No es té constància que en aquest compte s'hagin dotat els imports que en exercicis anteriors l'entitat retenia i que imputava com ingressos en comptes del grup 75, tal i com es descrivia en els informes anteriors del Tribunal de Comptes.

El saldo del compte de retencions d'1% s'ha exhaurit i s'han imputat a despesa de l'exercici 25.946 euros per aquest concepte.

Es desconeix la regulació precisa d'aquest complement de prestació i si correspon a l'entitat fer-se càrrec dels eventuals dèficits, com ha succeït en el present exercici i exercicis anteriors.

2.3. Execució pressupostària

L'execució i el resultat pressupostari de l'exercici de la FPNSM és la següent:

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2023	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	12.580.021,08	-	12.580.021,08	13.167.543,44	104,67%
Despeses de funcionament	(12.381.879,96)	-	(12.381.879,96)	(12.845.317,43)	103,74%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(331.135,54)		(331.135,54)	(158.140,97)	47,76%
Superàvit o dèficit de gestió	**(132.994,42)**	**-**	**(132.994,42)**	**164.085,04**	**(123,38%)**
Despeses financeres	(5.600,00)	-	(5.600,00)	(4.339,27)	77,49%
Superàvit o dèficit de caixa	**(5.600,00)**	**-**	**(5.600,00)**	**(4.339,27)**	**77,49%**
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**(138.594,42)**	**-**	**(138.594,42)**	**159.745,77**	**(115,26%)**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2023	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	11.363.615,52	11.363.615,52	11.924.545,74	560.930,22	104,94%
Ingressos patrimonials	1.216.405,56	1.216.405,56	1.242.997,70	26.592,14	102,19%
Ingressos corrents	**12.580.021,08**	**12.580.021,08**	**13.167.543,44**	**587.522,36**	**104,67%**
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Pressupost d'ingressos	**12.580.021,08**	**12.580.021,08**	**13.167.543,44**	**587.522,36**	**104,67%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2023	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(10.869.183,77)	(10.869.183,77)	(11.054.460,39)	(185.276,62)	101,70%
Consum de béns corrents i serveis	(1.512.696,19)	(1.512.696,19)	(1.790.857,04)	(278.160,85)	118,39%
Despeses financeres	(5.600,00)	(5.600,00)	(4.339,27)	1.260,73	77,49%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(12.387.479,96)**	**(12.387.479,96)**	**(12.849.656,70)**	**(462.176,74)**	**103,73%**
Inversions reals	**(331.135,54)**	**(331.135,54)**	**(158.140,97)**	**172.994,57**	**47,76%**
Inversions noves (extraordinària)	(160.000,00)	(160.000,00)	-	160.000,00	**-**
Inversions de reposició i immaterials	(171.135,54)	(171.135,54)	(158.140,97)	12.994,57	**92,41%**
Transferències de capital	-	-	-	**-**	-
Despeses de capital	**(331.135,54)**	**(331.135,54)**	**(158.140,97)**	**172.994,57**	**47,76%**
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Pressupost de despeses	**(12.718.615,50)**	**(12.718.615,50)**	**(13.007.797,67)**	**(289.182,17)**	**102,27%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 159.746 euros.

Veure nota 2.2.5.

2.4. Altres aspectes a destacar

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

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 4 d'abril de 2024. La liquidació del seu pressupost per a l'exercici va ser lliurada en data 20 de gener de 2025.

2.5. 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:

Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982	4.125.863	4.766.865	6.076.173
Transport escolar	31.412	34.090	49.789	46.789	34.088	40.905	47.862	72.662
Departament de Treball	2.235	-	-	-	-	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323	2.147.551	2.212.665	2.496.073
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	-	724.716	783.273	846.098	905.685
Subvencions corrents atorgades pel Govern	***4.765.242***	***5.184.646***	***5.820.495***	***6.001.572***	***6.687.109***	***7.097.592***	***7.873.490***	***9.550.593***
Subvencions corrents atorgades per la CASS	***1.300.686***	***1.311.333***	***1.367.221***	***1.430.943***	***1.852.130***	**2.025.628**	**2.233.542**	**2.373.953**
Subvencions de capital atorgades pel Govern	***310.000***	***1.020.000***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total	**6.375.928**	**7.515.979**	**7.187.716**	**7.432.515**	**8.539.239**	**9.123.220**	**10.107.032**	**11.924.546**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)

Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220	10.107.032	11.924.546
Altres ingressos	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386	1.281.545	1.420.435	1.539.439
Total ingressos d'explotació	**8.151.438**	**7.633.644**	**8.383.662**	**8.654.480**	**9.621.625**	**10.404.765**	**11.527.467**	**13.463.985**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)

Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

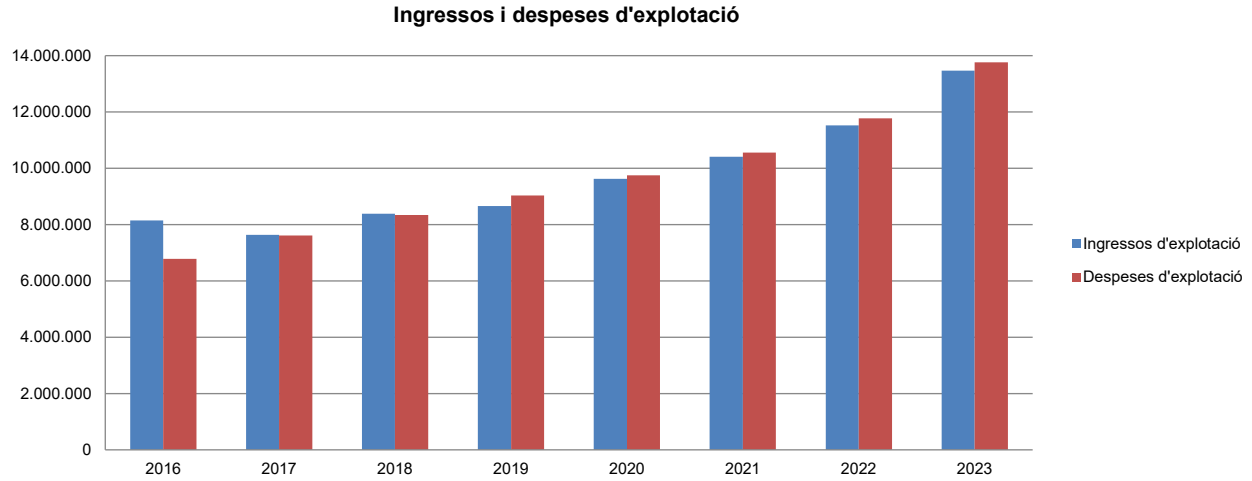
Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Aprovisionaments i serveis exteriors	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676	1.384.056	1.573.986	1.825.994
Despeses de personal	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634	8.253.282	9.283.093	11.013.255
Altres despeses d'explotació	253.494	286.585	383.508	819.363	995.397	925.365	917.689	919.960
Total despeses d'explotació	**6.777.651**	**7.612.381**	**8.343.234**	**9.035.022**	**9.752.707**	**10.562.703**	**11.774.768**	**13.759.209**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos d'explotació	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765	11.527.467	13.463.985
Despeses d'explotació	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703	11.774.768	13.759.209
Resultat d'explotació	**1.373.787**	**21.263**	**40.428**	**-380.542**	**-131.082**	**-157.938**	**-247.301**	**-295.224**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS / Ingressos d'explotació	85,9%	88,8%	87,7%	87,7%	88,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	78,3%	77,4%	78,1%	78,8%	80,0%
% 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 funcionament de l'exercici)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	12,6%	12,4%	13,1%	13,4%	13,3%
% que representen altres despeses d'explotació (% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Altres despeses d'explotació / Despeses totals de funcionament	9,1%	10,2%	8,8%	7,8%	6,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- La Fundació rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Atès que no es coneix una aplicació específica dels excedents generats en exercicis anteriors, d'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, i el corresponent d'exercicis anteriors, l'entitat hauria de minorar el resultat dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.2.5 i 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2023 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. 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 Privada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

FUNDACIÓ PRIVADA
NOSTRA SENYORA
DE MERITXELL

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Santa Coloma, 17 de març del 2025

La Sra. Celine Mandicó en representació de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell presenta al Tribunal de Comptes d'Andorra les següents al·legacions referents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 de la FPNSM.

- **A l'apartat 2.2.5 Patrimoni net – Tractament comptable del resultat de l'exercici i a l'apartat 2.3 Execució pressupostària:**

  L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *"La FPNSM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari."*

  Com ja ha informat l'FPNSM al Tribunal de Comptes d'Andorra i a Govern amb anterioritat, la Llei per l'elaboració de pressupostos entra en contradicció amb el Conveni de col·laboració signat amb Govern i la CASS, que estableix que el model de finançament de la FPNSM és mitjançant una quota per usuari atès o bé una quota per professional contractat, depenent del servei. Cal destacar, també, que aquesta qüestió s'ha anat consultant consecutivament a les firmes que ens han auditat, compartint el mateix criteri. Per aquest motiu la FPNSM és una entitat finançada per facturació en funció dels serveis prestats i que regula els seus resultats, i no per transferències corrents de Govern com s'indica a l'informe del Tribunal de Comptes, demanant la rectificació corresponent en aquest apartat i en el punt 3. Observacions i recomanacions.

CARRER DELS BARRERS, 10 | AD500 SANTA COLOMA | ANDORRA LA VELLA | PRINCIPAT D'ANDORRA
TEL. (+376) 721 731 | WWW.FPRIVADAMERITXELL.AD

FUNDACIÓ PRIVADA
NOSTRA SENYORA
DE MERITXELL

L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *"No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que van estar subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els excedents dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar."*

Com ja ha informat l'FPNSM al departament d'Intervenció del Govern d'Andorra en la carta adreçada el proppassat 20 d'abril del 2023, els excedents procedents de l'antiga Escola, i que van estar subrogats a l'FPNSM, s'han anat consumint via inversions o via compensació de resultats negatius d'exercicis posteriors amb el detall contingut en l'esmentada carta. Per aquest motiu es demana la rectificació corresponent en aquest apartat i en el punt 3. Observacions i recomanacions.

Restem a la vostra disposició per ampliar qualsevol informació, i aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament,

Signat digitalment per:
CELINE MANDICÓ GARCIA
(SIGNATURA)

Celine Mandicó
Directora General de la FPNSM

CARRER DELS BARRERS, 10 | AD500 SANTA COLOMA | ANDORRA LA VELLA | PRINCIPAT D'ANDORRA
TEL. (+376) 721 731 | WWW.FPRIVADAMERITXELL.AD

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la **FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ**

Abril de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 17 d'abril de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació.

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 7
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Estats financers 9
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 13
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 14
2.1.3. Pagaments anticipats 15
2.1.4. Inventaris 15
2.1.5. Inversions 16
2.1.6. Actius no corrents 17
2.1.7. Comptes a pagar 18
2.1.8. Pagaments rebuts per anticipat 18
2.1.9. Actius nets/patrimoni 19
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 23
2.3. Estat del romanent de tresoreria 25
2.4. Contractació pública 26
2.5. Altres aspectes a destacar 26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 32
5. CONCLUSIONS 32
6. SOCIETATS DEPENDENTS DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ 34
6.1. SNOWLAB, SLU 34
7. AL·LEGACIONS 43
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 43

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 o rebin subvencions de l'Administració pública, entre d'altres, la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació (en endavant la Fundació o Andorra Recerca i Innovació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2024 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 11 d'octubre de 2024 la Fundació va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

També, en data 11 d'octubre de 2024, l'entitat va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de maig de 2023 de SNOWLAB, SLU que constaven de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 efectuat amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en la Fundació. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 de desembre de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació es constitueix en data 13 de maig de 2021. Aquesta nova Fundació està composada per la totalitat dels actius i passius provinents de la liquidació de l'Institut d'Estudis Andorrans, la Fundació Privada Observatori Sostenibilitat d'Andorra i la Fundació Privada del Sector Públic ActuaTech.

Amb data 14 d'octubre de 2021, mitjançant escriptura pública notarial, s'eleva a pública la constitució de l'entitat Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació, i és en aquesta data que IEA, OBSA i Actuatech queden extingides, quedant tots els drets i les obligacions que eren vigents, subrogats automàticament a la nova Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.

Andorra Recerca i Innovació és una fundació privada del sector públic sense ànim de lucre, amb plena personalitat jurídica i capacitat d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i del seu desenvolupament, realitzades pel Patronat.

En data 29 de juliol de 2022 es constitueix la societat SNOWLAB, SLU, participada al 100% per la Fundació, amb un capital social de 40.000 euros i un exercici econòmic que va del 29 de juliol de 2022 a 31 de maig de 2023.

1.4. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 11/2021, del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.

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'estructura organitzativa de la Fundació està formada pel Patronat, el President, el Comitè de Direcció de l'Àrea de recerca, el Comitè de Direcció de l'Àrea d'Innovació, i el Comitè de Direcció de l'Àrea d'Andorra Digital.

El Patronat és l'òrgan de govern i representació de la Fundació, i en la seva actuació no té altres limitacions que les disposicions legals vigents que li siguin aplicables i les normes contingudes en la llei de creació de la Fundació i en els seus estatuts. El Patronat està format per quatre patrons nats, dos en representació del Govern, un de de Forces Elèctriques d'Andorra, i un d'Andorra Telecom, SAU.

La Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i d'executar els acords presos pel Patronat.

L’administració i la comptabilitat és duta a terme directament per la Fundació. La gestió comptable engloba tots els departaments (Serveis generals, Societat, Muntanya, Innovació, Digital i Sostenibilitat).

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 - Exercici 2023

a 31 de desembre de 2023

Estats Financers	Notes	31/12/23	31/12/22
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	1.311.942,23	818.838,99
Comptes a cobrar amb contraprestacions	25a	138.176,06	287.050,50
Comptes a cobrar sense contraprestacions	25b	554.908,99	902.633,40
Pagaments anticipats	25c	58.772,06	61.546,73
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	-	-
Total		**2.063.799,34**	**2.070.069,62**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	86.267,47	128.273,41
Inversions	31	115.526,07	40.200,00
Actius intangibles	30	55.853,64	14.710,88
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transsaccions amb contraprestacions	26	-	-
Total		**257.647,18**	**183.184,29**
Total Actius		**2.321.446,52**	**2.253.253,91**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	430.036,69	591.302,27
Dipòsit reemborsables de clients	33	-	-
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagament rebuts per anticipat	32	-	15.664,25
Impostos		-	-
Total		**430.036,69**	**606.966,52**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	37	-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total		**430.036,69**	**606.966,52**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		320.000,00	320.000,00
Reserves		242.405,32	172.720,82
Resultat acumulat		1.147.811,43	1.034.859,46
Resultat de l'exercici		177.227,09	112.951,97
Interesos minotaris			-
Dividends a compte			-
Subvencions oficials de capital		3.965,99	5.755,14
Total		**1.891.409,83**	**1.646.287,39**
Actius i Passius total nets		**2.321.446,52**	**2.253.253,91**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer - Exercici 2023

a 31 de desembre de 2023

Resultat Financer	Notes	31/12/23	31/12/22
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	4	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donancions	5	4.033.332,29	3.372.732,59
Total		**4.033.332,29**	**3.372.732,59**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	-	-
Venda d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	8	10.000,00	501,60
Ingresos financers - inversions extrangeres		-	-
Ingresos financers - deutors	9	-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	331.965,57	607.006,76
Total		**341.965,57**	**607.508,36**
Ingressos Totals		**4.375.297,86**	**3.980.240,95**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(1.651.577,81)	(1.617.334,08)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13	(85.065,13)	(85.498,85)
Amortització i depreciació	14	(91.607,77)	(81.299,48)
Reparacions i manteniment	15	(61.038,48)	(35.258,37)
Contractes de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	(24.000,00)	(20.000,00)
Despeses generals	18	(2.279.067,09)	(2.027.817,81)
Despeses financeres	19	(5.714,49)	(80,39)
Cost de recaptació		-	-
Total de despeses		**(4.198.070,77)**	**(3.867.288,98)**
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Pèrdues per deteriorament	22	-	-
Resultat abans d'impostos		**177.227,09**	**112.951,97**
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		**177.227,09**	**112.951,97**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2023

Comceptes	2023	2022
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	**4.869.831,25**	**3.342.856,90**
(+) Impostos		
(+) Venda de béns i serveis	1.017,90	4.871,01
(+) Subvencions	4.383.332,29	2.672.732,29
(+) Interessos rebuts		
(+) Altres cobraments	485.481,06	665.253,60
Pagaments	**(4.357.457,11)**	**(3.947.390,77)**
(-) Costos dels treballadors	(1.685.402,39)	(1.337.571,88)
(-) Pensions	(15.268,14)	(14.135,35)
(-) Proveïdors	(2.656.786,58)	(2.555.683,54)
(-) Interessos pagats		
(-) Altres pagaments		(40.000,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**512.374,14**	**(604.533,87)**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
(-) Compra de planta i equipament	(19.270,90)	(60.118,94)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament		
(+) Cobraments per venda d'inversió		
(-) Compra de valors en moneda estrangera		
(-) Altres pagaments		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(19.270,90)**	**(60.118,94)**
Fluxos d'efectiu 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	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**493.103,24**	**(664.652,81)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	**818.838,99**	**1.483.491,80**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.311.942,23**	**818.838,99**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable a 31 de desembre del 2023

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**4.328.719,35**	**4.375.297,86**	**(46.578,51)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	293.421,84	0,00	293.421,84
Transferències corrents	4.033.332,29	4.033.332,29	0,00
Transferències de capital	1.965,22	0,00	1.965,22
Ingressos patrimonials	0,00	341.965,57	(341.965,57)
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Variació de provisions	0,00	0,00	0,00
Altres casuístiques	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**4.014.689,65**	**4.198.070,77**	**(183.381,12)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Amortitzacions	0,00	91.607,77	(91.607,77)
Despeses de personal	1.770.258,66	1.736.642,94	33.615,72
Consum de béns corrents i serveis	2.195.901,54	2.354.105,57	(158.204,03)
Despeses financeres	2.406,20	5.714,49	(3.308,29)
Transferències corrents	14.000,00	10.000,00	4.000,00
Inversions reals	32.123,25	0,00	32.123,25
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Variació d'existències	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**314.029,70**	**177.227,09**	**136.802,61**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**177.227,09**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(32.123,25)
Altes/Baixes d'actius financers	
Altes/Baixes de passius financers	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	91.607,77
Periodificacions (ingrés)	
Provisions	
Altres casuístiques	
- Altres ingressos	1.965,22
- Subv. transf. al resultat exercici	(3.754,37)
Periodificacions (despeses)	109.096,56
Periodificacions (ingressos)	(29.989,32)
RESULTAT AJUSTAT	**314.029,70**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(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 no inclouen dita informació.

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut per la Fundació és el següent:

Compte de tresoreria a 31 de desembre de 2023

Descripció	Saldo a 31.12.22
1. Cobraments	**4.869.831,25**
(+) Operacions pressupostàries	4.869.831,25
Pressupost corrent	3.732.479,51
Pressupost tancat	1.137.351,74
(+) Operacions extrapressupostàries	
2. Pagaments	**(4.376.728,01)**
(+) Operacions pressupostàries	(4.376.728,01)
Pressupost corrent	(4.149.131,14)
Pressupost tancat	(227.596,87)
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
Flux de tresoreria (1+2)	493.103,24
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	818.838,99
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**1.311.942,23**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	457,30	922,17	-464,87
Crèdit Andorrà	1.311.484,93	814.556,13	496.928,80
Mora Banc	-	3.360,69	-3.360,69
Total	**1.311.942,23**	**818.838,99**	**493.103,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

	31/12/2023	31/12/2022
Deutors de Govern	82.202,91	218.790,85
Andorra Turisme	23.262,08	32.579,94
Altres deutors	32.711,07	35.679,71
Total	**138.176,06**	**287.050,50**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

	31/12/2023	31/12/2022
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	1.965,52	2.633,40
Ministeri de Presidència, Economia i Empresa	0,00	350.000,00
FEDA	0,00	200.000,00
Andorra Telecom	550.000,00	350.000,00
Altres	2.943,47	0,00
Total	**554.908,99**	**902.633,40**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

El detall dels ingressos ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Ingressos d'arrendaments	10.000,00	501,60
Transferències, subvencions i donacions	4.033.332,29	3.372.732,59
Altres ingressos	331.965,57	607.006,76
Total	**4.375.297,86**	**3.980.240,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

El detall de les transferències subvencions i donacions és com segueix:

	31/12/2023	31/12/2022
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	1.098.201,11	1.072.732,59
Ministeri de Presidència, Economia i Empresa	335.131.18	350.000,00
FEDA	300.000,00	200.000,00
Andorra Telecom	2.300.000,00	1.750.000,00
Total	**4.033.332,29**	**3.372.732,59**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Un desglossament dels altres ingressos seria:

	31/12/2023	31/12/2022
Consell General	14.354,07	25.697,52
M.I. Govern d'Andorra		25.697,52
Ministeri de Salut	13.196,29	109.685,35
Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	26.646,89	30.880,78
Ministeri de Cultura i Esports	4.591,38	7.177,03
Ministeri de Presidència, Economia i Empresa		6.500,00
Ministeri Medi Ambient, Agricultura i Sostenibilitat	31.490,91	61.028,70
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	500,00	0,00
Agència Qualitat Ensenyament Superior AQUA		6.806,00
Andorra Turisme	156.369,98	140.006,04
Comú Canillo		3.671,07
Comú d'Encamp		3.671,07
Comú d'Ordino	5.807,63	9.412,70
Comú de la Massana	956,94	3.671,07
Comú d'Andorra la Vella		3.671,07
Comú de Sant Julià de Lòria	2.000,00	5.671,07
Comú d'Escaldes-Engordany		3.671,07
Fundació Julià Reig		9.569,38
Cambra de Comerç	3.445,33	7.358,88
Varis	68.851,78	139.737,95
Beneficis procedents de les propietats d'inversió	3.754,37	3.924,09
Total	**331.965,57**	**607.508,36**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.3. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

	31/12/2023	31/12/2022
Global Sports Innovation Center	0,00	10.500,00
MIT Massachussetts Institute of Technology	50.950,66	50.136,73
Andornet	0,00	348,00
GBIF	0,00	562,00
Anacronico	288,00	0,00
Sourcing Integral Services SL	7.533,40	0,00
Total	**58.772,06**	**61.546,73**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.4. Inventaris

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Publicacions (sense documentació)	8.202,55	8.202,55
Publicacions (amb documentació)	4.892,69	4.892,69
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.095,24	-13.095,24
Total	**-**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.5. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022
Fiances constituïdes a llarg termini	200,00	200,00
Participacions a SNOWLAB, SLU	115.326,07	40.000,00
Total	**115.526,07**	**40.200,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Constitució de la societat Snowlab, SLU contravenint la Llei 11/2021, del 13 de maig

Durant el 2022, la Fundació va constituir una societat mercantil unipersonal, anomenada Snowlab, SLU l'objecte social de la qual és el despatx d'enginyeria, serveis de consultoria i assessorament en els àmbits de la informàtica; la tecnologia i la innovació; la gestió i explotació, creació, disseny, manteniment, implantació, compravenda i lloguer i fabricació de maquinària, de materials electrònics i els seus components, de programari, d'aplicacions informàtiques, de bases de dades i pàgines web i de projectes de tecnologia i innovació; intermediació comercial sense predomini de producte; la realització de formacions en l'àmbit de la informàtica, la tecnologia i la innovació; la realització i organització d'esdeveniments, fires i congressos; la cessió de drets o concessió d'autoritzacions o llicències d'ús sobre programes informàtics, bases de dades, invencions, models d'utilitat, disseny gràfics i industrials, marques, noms de domini i altres signes distintius, secrets comercials, així com sobre altres obres i prestacions objecte de drets de propietat intel·lectual i industrial de conformitat amb la legislació vigent en cada moment, en matèria de propietat intel·lectual i industrial; i activitats accessòries o complementàries.

La Llei 11/2021 del 13 de maig, de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació no preveu que aquesta pugui dur a terme la seva activitat mitjançant la constitució de societats mercantils o altres ens que en depenguin.

Igualment, si bé la Llei esmentada permet la participació de la Fundació en societats mercantils, es requereix que l'objecte d'aquestes persegueixi la consecució de fites anàlogues, compatibles i complementàries amb la seva, supòsit que no es dona en bona part de l'objecte de la societat que s'ha promogut.

En conseqüència, la constitució de la societat Snowlab, SLU seria contrària a Llei de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació.

2.1.6. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

Els moviment d'aquests comptes durant l'exercici 2023 han estat els que es mostren a continuació:

	Saldo 31.12.22	Altes	Baixes	Saldo 31.12.23
214 Maquinària i utillatge	103.460,32	9.275,00	(4.126,71)	108.608,61
215 Instal. tècniques i altres instal.	33.993,92	3.177,31	0,00	37.171,23
216 Mobiliari	112.843,94	1.690,77	(24.315,56)	90.219,15
217 Equips procés. d'informació	248.776,03	17.980,17	(66.909,53)	199.846,67
218 Elements de transport	11.710,00	0,00	0,00	11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	29.255,16	0,00	(2.861,88)	26.393,28
Cost	**540.039,37**	**32.123,25**	**(98.213,68)**	**473.948,94**
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(82.446,65)	(9.335,99)	4.126,71	(87.655,93)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(26.602,41)	(3.635,16)	0,00	(30.237,57)
2816 A.A. Mobiliari	(94.971,62)	(5.216,98)	17.229,00	(82.959,60)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(167.383,86)	(31.527,44)	49.708,13	(149.203,17)
2818 A.A. Elements de transport	(11.710,00)	0,00	0,00	(11.710,00)
2819 A.A. Altre prop., planta i equip.	(28.651,42)	(125,66)	2.861,88	(25.915,20)
Amortització acumulada	**(411.765,96)**	**(49.841,23)**	**73.925,72**	**(387.681,47)**
Valor net	**128.273,41**	**(17.717,98)**	**(24.287,96)**	**86.267,47**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Actius intangibles

Els moviments d'aquests comptes durant l'exercici 2023 han estat els següents:

	Saldo 31.12.22	Altes	Baixes	Saldo 31.12.23
203 Propietat industrial i intel·lectual	2.189,66	0,00	0,00	2.189,66
206 Aplicacions informàtiques	78.247,72	64.244,33	0,00	142.492,05
209 Altre immobilitzat intangible	1.149,50	0,00	0,00	1.149,50
2803 A.A. propietat industria i intel.l	(1.711,61)	(297,00)	0,00	(2.008,61)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(64.014,89)	(22.804,57)	0,00	(86.819,46)
2809 A.A. altre immobilitzat intangible	(1.149,50)	0,00	0,00	(1.149,50)
Valor net	**14.710,88**	**41.142,76**	**0,00**	**55.853,64**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Creditors obligacions reconegudes, pressupost corrent	432.971,61	593.035,22
Creditors obligacions reconeg., pressupostos tancats	10.000,00	20.029,95
Creditors per diversos conceptes	(41.709,25)	(40.160,42)
Organismes de previsió social creditors	13.502,81	13.883,69
Altres creditors	0,00	2.101,98
Proveïdors d'immobilitzat	15.271,52	2.411,85
Total	**430.036,69**	**591.302,27**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: Dins dels -41.709 euros de Creditors per diversos conceptes, 44.038 euros correspondrien a devolucions pendents de cobrar per impostos que haurien de figurar en l'actiu.

2.1.8. Pagaments rebuts per anticipat

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Projecte OPCC - ADAPYR	-	1.232,08	-1.232,08
Projecte FLORAPYR AVANCE	-	5.015,01	-5.015,01
Projecte ACLLIMAFOR	-	5.332,20	-5.332,20
Projecte FLORALAB	-	154,96	-154,96
Projecte RINS	-	3.930,00	-3.930,00
Total	**-**	**15.664,25**	**-15.664,25**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.1.9. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats	Total		
Saldo inici activitats	**320.000,00**	**172.720,82**	**0,00**	**1.040.614,60**	**1.533.335,42**	**0,00**	**1.533.335,42**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**320.000,00**	**172.720,82**	**0,00**	**1.040.614,60**	**1.533.335,42**	**0,00**	**1.533.335,42**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	112.951,97	112.951,97	0,00	112.951,97
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	**320.000,00**	**172.720,82**	**0,00**	**1.153.566,57**	**1.646.287,39**	**0,00**	**1.646.287,39**
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	**320.000,00**	**172.720,82**	**0,00**	**1.153.566,57**	**1.646.287,39**	**0,00**	**1.646.287,39**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	69.684,50	0,00	0,00	69.684,50	0,00	69.684,50
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(1.789,15)	0,00	(1.789,15)	0,00	(1.789,15)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	177.227,09	177.227,09	0,00	177.227,09
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2023	**320.000,00**	**242.405,32**	**(1.789,15)**	**1.330.793,66**	**1.891.409,83**	**0,00**	**1.891.409,83**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: En l'estat de situació financera el total dels resultats acumulats és de 1.147.811,43 euros. No hi figura la reserva de conversió i apareix un epígraf de Subvencions oficials de capital que no es detalla en el quadre anterior. Amb tot, el total és coincident.

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

Menysvaloració dels Actius nets/patrimoni

Andorra Recerca i Innovació ha procedit a menysvalorar els Actius nets/patrimoni, per un import de 3.754 euros amb contrapartida a beneficis procedents de les propietats d'inversió, i que es correspon a la dotació a l'amortització dels béns adquirits mitjançant transferència de capital. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquesta operació ha comportat que les despeses de l'exercici estiguin menysvalorades i els Actius nets/patrimoni sobrevalorats pel dit import.

Addicionalment, les subvencions que s'han reconegut directament al patrimoni per un import de 1.965 euros, s'haurien de reclassificar dins d'aquest mateix epígraf com a resultats.

Reflex comptable de la dotació fundacional

Atenent el que disposa la Llei 11/2021, de creació de la Fundació, la dotació fundacional inicial està composada per la totalitat dels actius i passius de les entitats a les quals ha succeït.

La Fundació ha reflectit el valor d'aquest patrimoni a l'estat de situació financera desglossat en diferents conceptes el qual té el seu origen en la classificació comptable d'aquest valor patrimonial a les entitats preexistents quan s'hauria d'haver reflectit com a dotació fundacional.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Andorra Recerca i Innovació rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

L'aplicació d'aquest precepte faria que la Fundació hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.1.10. Despeses de personal

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

	31/12/2023	31/12/2022
Sous i salaris	1.438.363,00	1.388.142,34
Sous i salaris Snowlab	-33.615,72	0,00
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	221.026,19	213.787,63
Altres despeses socials	25.804,34	15.404,11
Total	**1.651.577,81**	**1.617.334,08**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	31/12/2023	31/12/2022
Patronat de la Fundació	0,00	0,00
Alta direcció	85.065,13	85.498,85

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Retribució de conceptes no regulats

La Fundació ha retribuït als seus treballadors per un concepte no emparat en cap normativa. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

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

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Reparacions i manteniment

	31/12/2023	31/12/2022
Instal·lacions tècniques	7.073,90	4.580,64
Mobiliari	0,00	14,00
Equips per la informació	50.993,61	26.844,70
Altre immobilitzat	2.970,97	3.819,03
Total	**61.038,48**	**35.258,37**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Ajuts i subvencions

	31/12/2023	31/12/2022
Aula Tecnològica Loopa	14.000,00	0,00
Andorra Esports Clúster	0,00	20.000,00
Snowlab	10.000,00	0,00
Total	**24.000,00**	**20.000,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Despeses generals

	31/12/2023	31/12/2022
Arrendaments i cànons	33.893,32	46.343,40
Serveis de professionals independents	1.813.996,76	1.597.864,45
Serveis d'auditoria	4.000,00	5.100,00
Despeses legals	45.846,00	50.715,00
Transports	73,79	1.067,19
Primes d'assegurances	4.090,36	8.250,71
Serveis bancaris i similars	1.491,75	1.434,44
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5.730,00	24.111,03
Subministraments	3.619,32	3.162,76
Material d'oficina	10.626,49	24.855,30
Premsa, revistes i llibres	1.231,89	1.021,79
Locomoció i dietes	39.525,82	60.700,83
Comunicacions telefòniques	130.101,65	128.345,03
Altres comunicacions	69.802,39	8.546,66
Serveis diversos	115.037,55	66.247,22
Taxa vehicle	0,00	52,00
Total	**2.279.067,09**	**2.027.817,81**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Mancances en el control intern

S'han evidenciat despeses les factures de les quals estan a nom de tercers a la Fundació. Es recomana reforçar els mecanismes de control pertinents per tal de verificar la raonabilitat i correcció de les despeses, la identificació correcta de la Fundació com a destinatària dels serveis o subministraments, així com els circuits de control previs a la seva comptabilització.

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

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior (1)	Variació liquidat exercicis (1)	% Variació liquidat exercicis
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
3 Taxes i altres ingressos	0,00	290.903,62	290.903,62	0,00	603.584,27	(312.680,65)	48,20%
4 Transferències corrents	3.601.000,37	4.201.000,37	4.033.332,29	167.668,08	3.372.732,59	660.599,70	119,59%
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos corrents	**3.601.000,37**	**4.491.903,99**	**4.324.235,91**	**167.668,08**	**3.976.316,86**	**347.919,05**	**108,75%**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
7 Transferències de capital	31.834,04	31.834,04	1.965,22	29.868,82	2.633,40	(668,18)	74,63%
8 Actius financers	0,00	1.417.552,22	0,00	1.417.552,22	0,00	0,00	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos de capital	**31.834,04**	**1.449.386,26**	**1.965,22**	**1.447.421,04**	**2.633,40**	**(668,18)**	**74,63%**
Total pressupost ingressos	**3.632.834,41**	**5.941.290,25**	**4.326.201,13**	**1.615.089,12**	**3.978.950,26**	**347.250,87**	**108,73%**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Liquidació de pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior (1)	Variació liquidat exercicis (1)	% Variació liquidat exercicis
1 Despeses de personal	1.608.374,73	191.211,80	1.799.586,53	1.770.258,66	29.327,87	1.702.832,93	67.425,73	103,96%
2 Consum de béns corrents i serveis	1.891.125,64	2.161.510,94	4.052.636,58	2.193.383,32	1.859.253,26	2.096.302,44	97.080,88	104,63%
3 Despeses financeres	1.500,00	909,05	2.409,05	2.406,20	2,85	1.514,83	891,37	158,84%
4 Transferències corrents	100.000,00	(75.333,98)	24.666,02	14.000,00	10.666,02	20.000,00	(6.000,00)	70,00%
Despeses corrents	**3.601.000,37**	**2.278.297,81**	**5.879.298,18**	**3.980.048,18**	**1.899.250,00**	**3.820.650,20**	**159.397,98**	**104,17%**
6 Inversions reals	31.834,04	30.158,03	61.992,07	32.123,25	29.868,82	60.002,85	(27.879,60)	53,54%
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	(40.000,00)	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Despeses d'inversió	**31.834,04**	**30.158,03**	**61.992,07**	**32.123,25**	**29.868,82**	**100.002,85**	**(67.879,60)**	**32,12%**
Total pressupost despeses	**3.632.834,41**	**2.308.455,84**	**5.941.290,25**	**4.012.171,43**	**1.929.118,82**	**3.920.653,05**	**91.518,38**	**102,33%**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior (2)	Variació liquidat exercicis (2)	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.601.000,37	4.494.422,21	4.326.754,13	103,88%	3.976.316,86	350.437,27	108,81%
Despeses de funcionament (1)	3.599.500,37	5.879.407,35	3.980.160,20	147,72%	3.819.135,37	161.024,83	104,22%
Ingressos de capital	31.834,04	31.834,04	1.965,22	1619,87%	2.633,40	(668,18)	74,63%
Despeses d'inversió	31.834,04	61.992,07	32.123,25	192,98%	60.002,85	(27.879,60)	53,54%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.500,00**	**(1.415.143,17)**	**316.435,90**	**-447,21%**	**99.812,04**	**216.623,86**	**317,03%**
Despeses financeres	1.500,00	2.409,05	2.406,20	100,12%	1.514,83	891,37	158,84%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(1.417.552,22)**	**314.029,70**	**-451,41%**	**98.297,21**	**215.732,49**	**319,47%**
Actius financers (ingressos)	0,00	1.417.552,22	0,00	-	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	40.000,00	(40.000,00)	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**1.417.552,22**	**0,00**	**-**	**(40.000,00)**	**40.000,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**314.029,70**	**-**	**58.297,21**	**255.732,49**	**538,67%**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023

Conceptes	
1 (+) Drets pendents de cobrament	**693.085,05**
(+) del pressupost corrent	640.118,77
(+) de pressupostos tancats	52.966,28
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**414.765,17**
(+) del pressupost corrent	269.190,00
(+) de pressupostos tancats	10.000,00
(+) d'operacions no pressupostàries	135.575,17
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**1.311.942,23**
I Romanent de tresoreria afectat	**0,00**
II Romanent de tresoreria no afectat	**1.590.262,11**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.590.262,11**

Deutors de Govern	84.168,43
Andorra Turisme	23.262,08
Andorra Telecom	550.000,00
Altres deutors	35.654,54
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrent	(253.918,48)
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	(10.000,00)
Operacions no pressupostàries	(163.781,61)
Impostos indirectes, creditor per diversos conceptes	41.709,25
Organismes de previsió social creditors	(13.502,81)
Altres creditors	(15.271,52)
Total drets i obligacions pendents d'aplicació	**278.319,88**
Crèdit Andorrà ARI	1.311.484,93
Caixa (efectiu)	457,30
Total fons líquids	**1.311.942,23**
Total romanent de tresoreria	**1.590.262,11**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.1.9 anterior, l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El que comportaria que hauria de considerar el romanent de tresoreria com afectat.

Càlcul del romanent de tresoreria

De l'estat de situació financera el total de comptes a pagar serien 430.037 euros, enlloc dels 414.765 que figuren en el quadre anterior. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria total sigui de 1.574.990 euros.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

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 4 d'abril de 2024 pel que fa a la Fundació, i en data 11 d'octubre pel que fa a SNOWLAB, SLU.

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 la Fundació Andorra Recerca i innovació que va iniciar la seva activitat l'1 de novembre de 2021:

Resum pressupost inicial d'ingressos

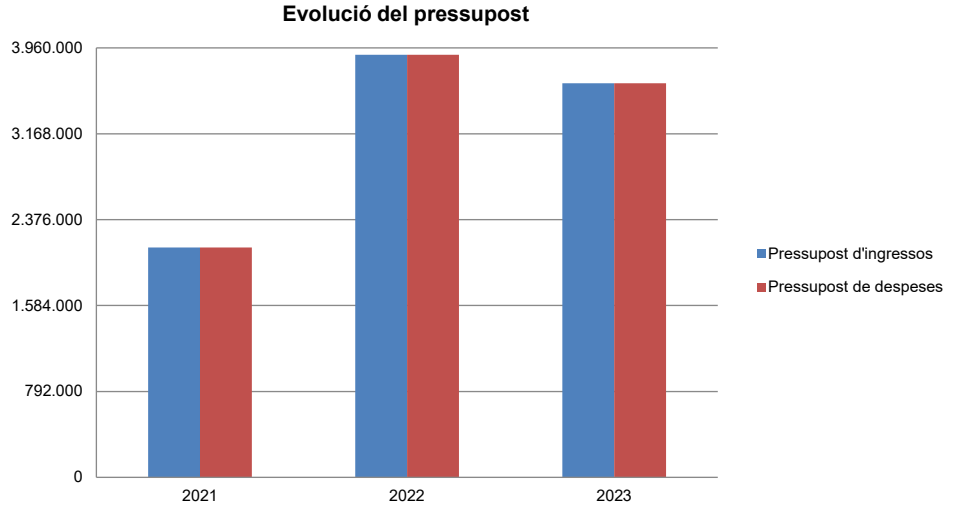
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	2.116.150	3.892,733	3.601.000
Ingressos corrents	***2.116.150***	***3.892.733***	***3.601.000***
7. Transferències de capital	2.633	2.633	31.834
Ingressos de capital	***2.633***	***2.633***	***31.834***
Total ingressos	**2.118.783**	**3.895.366**	**3.632.834**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	547.821	1.552.997	1.608.375
2. Consum de béns corrents i serveis	1.433.732	2.156.835	1.891.125
3. Despeses financeres	877	1.800	1.500
4. Transferències corrents	95.500	135.500	100.000
Despeses corrents	***2.077.930***	***3.847.133***	***3.601.000***
6. Inversions reals	40.853	48.233	31.834
Despeses de capital	***40.853***	***48.233***	***31.834***
Total despeses	**2.118.783**	**3.895.366**	**3.632.834**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

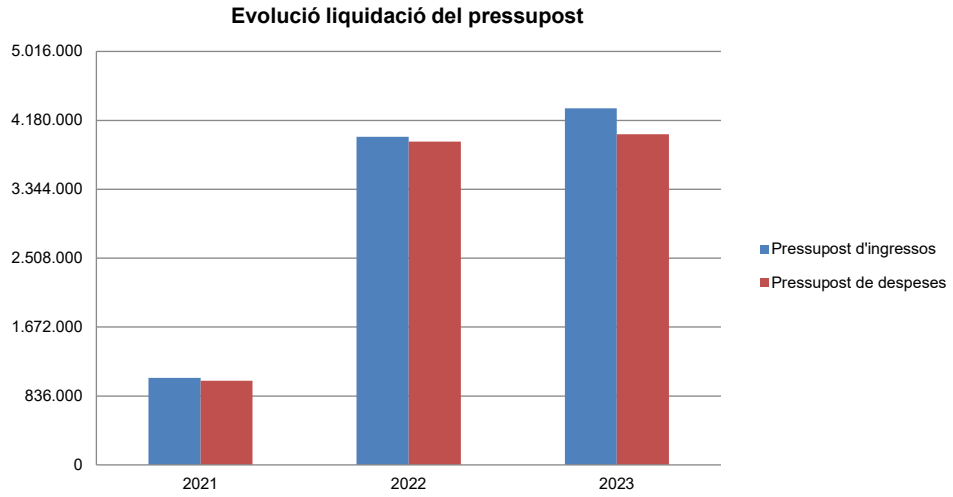
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	252.374	603.584	290.904
4. Transferències corrents	800.000	3.372.733	4.033.332
Ingressos corrents	***1.052.374***	***3.976.317***	***4.324.236***
7. Transferències de capital	2.633	2.633	1.965
Ingressos de capital	***2.633***	***2.633***	***1.965***
Total ingressos	**1.055.007**	**3.978.950**	**4.326.201**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

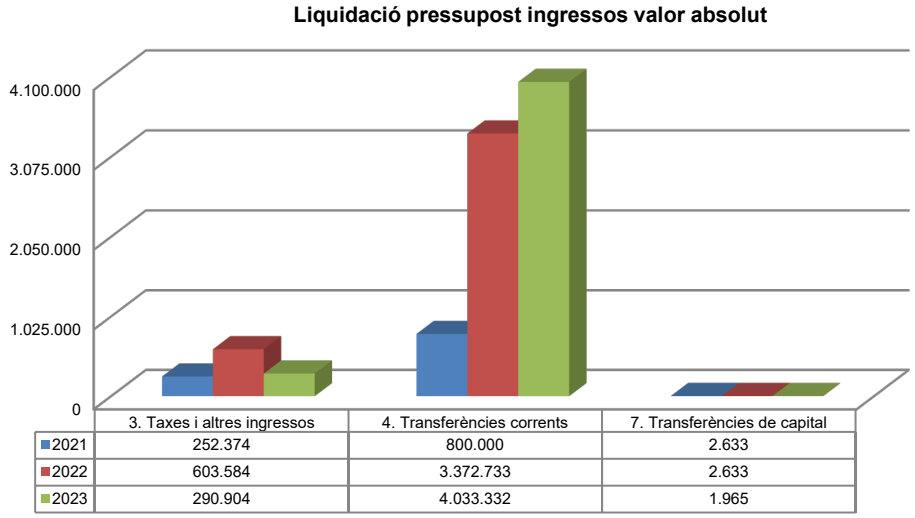
Pressupost de despeses	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	330.194	1.702.833	1.770.259
2. Consum de béns corrents i serveis	664.506	2.096.302	2.193.383
3. Despeses financeres	313	1.515	2.406
4. Transferències corrents	9.815	20.000	14.000
Despeses corrents	***1.004.828***	***3.820.650***	***3.980.048***
6. Inversions reals	15.217	60.003	32.123
8. Actius financers	-	40.000	-
Despeses de capital	***15.217***	***100.003***	***32.123***
Total despeses	**1.020.045**	**3.920.653**	**4.012.171**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

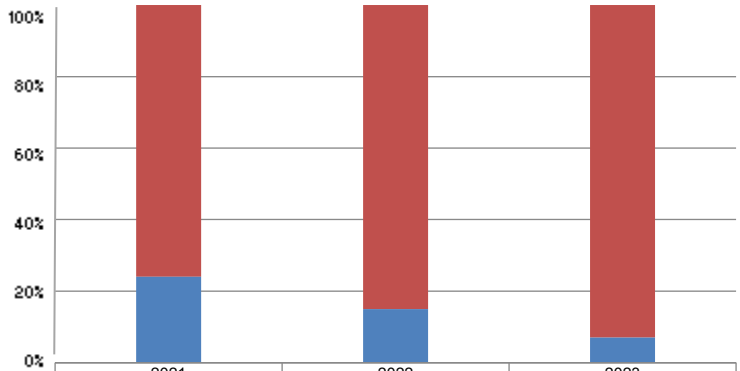
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
2021	252.374	800.000	2.633
2022	603.584	3.372.733	2.633
2023	290.904	4.033.332	1.965

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

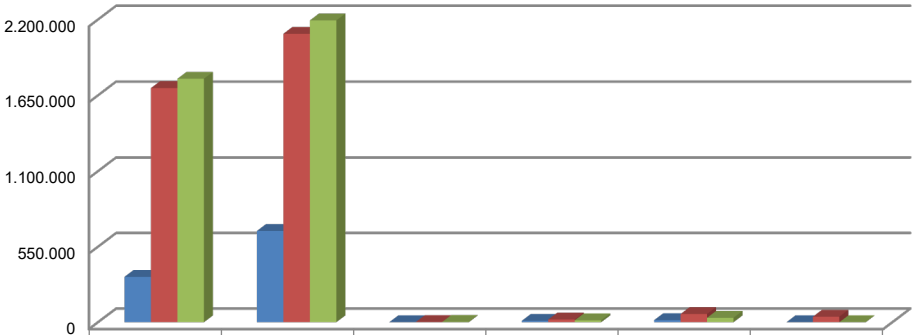
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	24%	15%	7%
4. Transferències corrents	76%	85%	93%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació

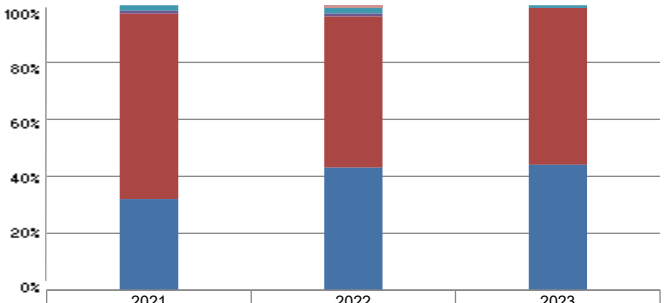
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2021	330.194	664.506	313	9.815	15.217	-
2022	1.702.833	2.096.302	1.515	20.000	60.003	40.000
2023	1.770.259	2.193.383	2.406	14.000	32.123	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	32%	43%	44%
2. Consum de béns corrents i serveis	65%	53%	55%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	1%	1%	0%
6. Inversions reals	2%	2%	1%
8. Actius financers	0%	1%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

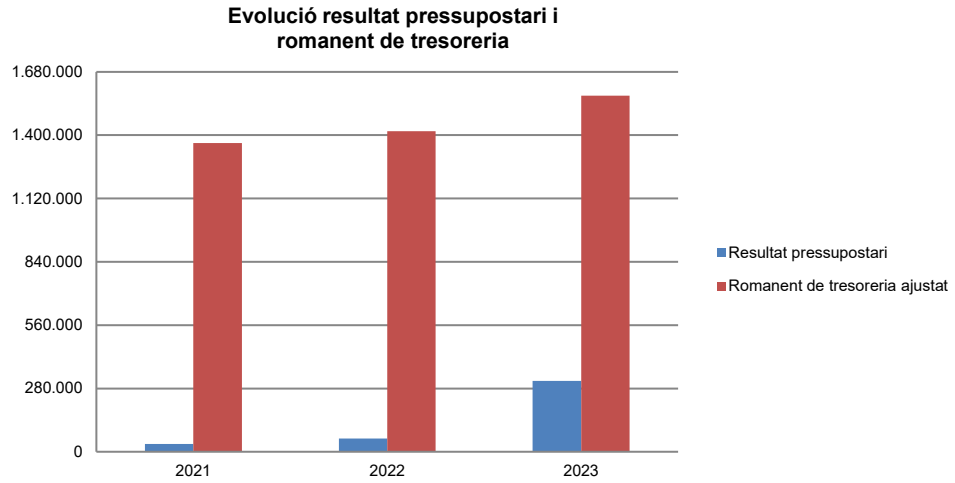
Descripció	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	1.055.007	3.978.950	4.326.201
Total despeses liquidades	1.020.045	3.920.653	4.012.171
Resultat pressupostari	**34.962**	**58.297**	**314.030**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(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 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	561.514	1.189.684	693.085
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-680.392	-591.302	-430.037
3. (+) Fons líquids	1.483.492	818.839	1.311.942
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.364.614**	**1.417.221**	**1.574.990**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.364.614	1.417.221	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	1.574.990
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.364.614**	**1.417.221**	**1.574.990**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	12,3%	50,4%	63,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	44,5%	88,4%	95,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	42,9%	66,9%	67,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	32,4%	43,4%	44,1%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	65,1%	53,5%	54,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,0%	0,5%	0,3%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,5%	1,5%	0,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	4,5%	3,9%	8,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	4,5%	3,9%	8,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	23,9%	15,2%	6,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	23,9%	15,2%	6,7%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.304.793	1.463.103	1.633.762
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	276,2%	341.1%	479,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	200,4%	134,9%	305,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- De l'estat de situació financera el total de comptes a pagar serien 430.037 euros, enlloc dels 414.765 que figuren en el quadre anterior. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria total sigui de 1.574.990 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 comptabilitat pública

- La Fundació s'ha finançat amb el cobrament de les transferències de Govern. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, la Fundació hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.1.9)

Altres observacions

- La Fundació va constituir en l'exercici 2022 una societat mercantil unipersonal contravenint les disposicions de la Llei 11/2021, de 13 de maig de creació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació. (nota 2.1.5)
- La Fundació ha retribuït als seus treballadors per un concepte no emparat en cap normativa. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS (nota 2.1.10)

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 als 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 Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic 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 Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. SOCIETATS DEPENDENTS DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ

6.1. SNOWLAB, SLU

Veure nota 2.1.5.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SNOWLAB, SLU, tramès al Tribunal de Comptes per part d'Andorra Recerca i Innovació, així com el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis en el patrimoni net.

En data 20 de juliol de 2022, es crea la societat SNOWLAB, SLU de la que la Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació n'és propietària de la totalitat de les participacions que formen el capital social. Es fixa com a exercici social el període comprés entre l'1 de juny i el 31 de maig de cada any. Aquest és el primer exercici econòmic de la societat i per aquest motiu no es presenta la informació comparativa.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

Del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

Es desprèn de l'Acta de la reunió del Patronat de la Fundació celebrada el 16 de maig de 2022, que l'administrador únic de la societat SNOWLAB, SLU, participada al 100% per la Fundació, disposa de signatura individual, incomplint el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Imputació de les despeses

S'ha evidenciat que la societat presenta uns ingressos procedents de la seva activitat per un import de 97.200 euros. No s'observen les despeses vinculades a aquests ingressos, el que comporta que els estats financers no incorporin la totalitat de les despeses, i el resultat estigui sobrevalorat per aquelles.

COMPLY CONSULTORS
auditors - economistes - assessors

INFORME DE AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMES PER UN INDEPENDENT AUDITOR

A l'accionista únic de SNOWLAB, SLU

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de SNOWLAB, SLU, (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la nostra opinió els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de maig de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici pel període comprés entre el 29 de juliol de 2022 i el 31 de maig de 2023, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Altre informació

Tot i que no afecta a la integritat i exactitud dels comptes anuals auditats, volem remarcar el fet que els Estatus de la Societat indiquen que la formulació dels mateixos s'ha de realitzar ens els primers 3 mesos una vegada finalitza l'exercici comptable. Atès que l'exercici comptable auditat finalitza el 31 de maig de 2023 i la formulació dels comptes anuals s'ha produït el 22 de desembre de 2023, aquests s'han formulat amb posterioritat a l'indicat en els Estatus Socials i al període legal de 6 mesos que indica la Llei de Comptabilitat dels Empresaris.

Normes d'auditoria i independència

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb les normes internacionals d'auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es comuniquen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requisits d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals segons el que exigeix la normativa internacional d'auditoria. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

C. Prat de la Creu 8, desp. 103 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Tel. +376 835 935 · info@complyconsultors.com · L-712646-B

COMPLY CONSULTORS
auditors - economistes - assessors

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

L'administrador únic és responsable de formular els comptes anuals adjuntes, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, d'acord amb el marc normatiu de la informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que consideren necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'administrador és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi de comptabilitat de la companyia en funcionament excepte si l'administrador té intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeix altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals en conjunt estan lliures d'incorrecció material, degut a un error o frau, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no es garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa internacional d'auditoria vigent (NIA) sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden deure's a un error o frau i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixi en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, degut a un error o frau, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs i obtenim l'evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material degut a un frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material degut a un error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern pertinent per a l'auditoria amb l'objectiu de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'administrador.

C. Prat de la Creu 8, desp. 103 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Tel. +376 835 935 · info@complyconsultors.com · L-712646-B

COMPLY CONSULTORS
auditors - economistes - assessors

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per l'administrador, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, es conclou sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix un incertesa material, es demana que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futures poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut de els comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Ens comuniquem amb l'administrador de l'entitat en relació a, entre altres qüestions, l'abast i el moment d'execució de l'auditoria planificats i els resultats significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

22 de desembre de 2023

Silvia DABAN VILA
COMPLY CONSULTORS, SL

Erica ARMENGOL SOLDEVILA
COMPLY CONSULTORS, SL

C. Prat de la Creu 8, desp. 103 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Tel. +376 835 935 · info@complyconsultors.com · L-712646-B

Govern d'Andorra

Número: **805-B2**

Núm de declaració: 840812

Balanç

Abreujat

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: SNOWLAB, SLU

Núm. de Registre Tributari *(NRT)*: 716972

Exercici econòmic *(dia / mes / any)*: del 29 / 07 / 2022 al 31 / 05 / 2023

2. Balanç *(abreujat)*

Actiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
ACTIU NO CORRENT	**1.**	**2. 16.023,99**	**3. 0,00**
Immobilitzat intangible	4. 5	5. 16.023,99	6. 0,00
Immobilitzat tangible	7.	8. 0,00	9. 0,00
Inversions immobiliàries	10.	11. 0,00	12. 0,00
Immobilitzat financer	13.	14. 0,00	15. 0,00
ACTIU CORRENT	**16.**	**17. 119.660,11**	**18. 0,00**
Altres actius no corrents en venda	19.	20. 0,00	21. 0,00
Existències	22.	23. 4.127,88	24. 0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	25. 8	26. 101.692,05	27. 0,00
Inversions financeres a curt termini	28.	29. 0,00	30. 0,00
Tresoreria	31. 8	32. 12.296,18	33. 0,00
Ajustaments per periodificació	34.	35. 1.544,00	36. 0,00
TOTAL ACTIU	**37.**	**38. 135.684,10**	**39. 0,00**

Patrimoni net i passiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
PATRIMONI NET	**40.**	**41. 108.053,52**	**42. 0,00**
Capital	43.	44. 40.000,00	45. 0,00
Prima d'emissió	46.	47. 0,00	48. 0,00
Reserves	49.	50. 0,00	51. 0,00
Instruments de capital propis	52.	53. 0,00	54. 0,00
Resultats d'exercicis anteriors	55.	56. 0,00	57. 0,00
Resultat de l'exercici	58. 3	59. 68.053,52	60. 0,00
Dividend a compte	61.	62. 0,00	63. 0,00

Signat electrònicament
Marc Pons Pons

IS G115 - 19/05/2021

PASSIU NO CORRENT	**64.**		**65.**	**0,00**	**66.**	**0,00**
Provisions a llarg termini	67.		68.	0,00	69.	0,00
Deutes a llarg termini	70.		71.	0,00	72.	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	73.		74.	0,00	75.	0,00
Subvencions	76.		77.	0,00	78.	0,00
PASSIU CORRENT	**79.**		**80.**	**27.630,58**	**81.**	**0,00**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	82.		83.	0,00	84.	0,00
Provisions a curt termini	85.		86.	0,00	87.	0,00
Deutes a curt termini	88.	9	89.	24.636,39	90.	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	91.		92.	0,00	93.	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	94.	9	95.	2.994,19	96.	0,00
Ajustaments per periodificació	97.		98.	0,00	99.	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**100.**		**101.**	**135.684,10**	**102.**	**0,00**

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.

Signat electrònicament
Marc Pons Pons

Govern d'Andorra

Número: **805-B1**

Núm de declaració: 840812

Compte de pèrdues i guanys

Abreujat

1. Dades de l'obligat tributari

Nom o raó social: SNOWLAB, SLU

Núm. de Registre Tributari *(NRT)*: 716972

Exercici econòmic *(dia / mes / any)*: del 29 / 07 / 2022 al 31 / 05 / 2023

2. Compte de pèrdues i guanys *(abreujat)*

	Notes	Exercici N	Exercici N-1
Ingressos d'explotació	**1.**	**2. 97.200,00**	**3. 0,00**
Import net de la xifra de negoci	4. 10	5. 97.200,00	6. 0,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.	8. 0,00	9. 0,00
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	10.	11. 0,00	12. 0,00
Altres ingressos d'explotació	13.	14. 0,00	15. 0,00
Subvencions	16.	17. 0,00	18. 0,00
Despeses d'explotació	**19.**	**20. -21.385,44**	**21. 0,00**
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	22. 10	23. -769,19	24. 0,00
- Consum de mercaderies	25.	26. 0,00	27. 0,00
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	28.	29. -769,19	30. 0,00
Despeses de personal	31.	32. 0,00	33. 0,00
- Sous i salaris i assimilats	34.	35. 0,00	36. 0,00
- Càrregues socials	37.	38. 0,00	39. 0,00
- Altres despeses de personal	40.	41. 0,00	42. 0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	43. 6	44. -981,27	45. 0,00
Deteriorament del circulant	46.	47. 0,00	48. 0,00
Altres despeses d'explotació	49. 10	50. -19.634,98	51. 0,00
- Arrendaments i cànons	52.	53. 0,00	54. 0,00
- Reparacions i conservació	55.	56. -350,00	57. 0,00
- Serves professionals independents	58.	59. -2.160,00	60. 0,00
- Subministraments	61.	62. -29,99	63. 0,00
- Tributs	64.	65. -83,58	66. 0,00

S G 114 - 19/05/2019
Signat electrònicament
Marc Pons Pons

- Altres serveis exteriors	67.		68.	-17.011,41	69.	0,00
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	70.		71.	75.814,56	72.	0,00
Ingressos i despeses financeres	**73.**		**74.**	**0,00**	**75.**	**0,00**
Ingressos financers	76.		77.	0,00	78.	0,00
Despeses financeres	79.		80.	0,00	81.	0,00
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	82.		83.	0,00	84.	0,00
Diferències de canvi	85.	10	86.	-0,98	87.	0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	88.		89.	0,00	90.	0,00
RESULTAT FINANCER	**91.**		**92.**	**-0,98**	**93.**	**0,00**
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**94.**		**95.**	**75.813,58**	**96.**	**0,00**
Altres ingressos i despeses no recurrents	**97.**		**98.**	**0,00**	**99.**	**0,00**
Altres ingressos no recurrents	100.		101.	0,00	102.	0,00
Altres despeses no recurrents	103.		104.	0,00	105.	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**106.**		**107.**	**75.813,58**	**108.**	**0,00**
Impost sobre beneficis	**109.**	**11**	**110.**	**-7.760,06**	**111.**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**112.**		**113.**	**68.053,52**	**114.**	**0,00**

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fitxer de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Funció Pública.

Signat electrònicament
Marc Pons Pons

Model d'estat de canvis del patrimoni net abreujat

COI		Capital	Prima d'emissió	Reserva de valorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldo a XX/XX/20XX**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors										
II	Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B)	**Saldo ajustat a XX/XX/20XX**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I	Resultat de l'exercici										
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III	Operacions amb socis i prestataris	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1	Distribució de dividends										
2	Ampliacions/reduccions de capital										
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4	Altres moviments										
C)	**Saldo a XX/XX/20XX**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II	Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D)	**Saldo ajustat a 01/06/2022**	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I	Resultat de l'exercici								68.053,52 €		68.053,52 €
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	40.000,00 €									40.000,00 €
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1	Distribució de dividends										
2	Ampliacions/reduccions de capital										
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4	Altres moviments										
E)	**Saldos a 31/05/2023**	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	68.053,52 €	0,00 €	108.053,52 €

Denominació	SNOWLAB, SLU
Núm. d'identificació	L-716972-R
Signatura/es	

Signat electrònicament
Marc Pons Pons

7. 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 Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, dels

COL·LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 20 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família.

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 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Subvencions atorgades pel Govern 8
2.2. Comptes anuals 9
2.2.1. Actius no corrents 15
2.2.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini 17
2.2.3. Tresoreria 17
2.2.4. Ajustaments per periodificació 18
2.2.5. Patrimoni net 18
2.2.6. Subvencions 19
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.2.8. Ingressos d'explotació 20
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació 20
2.2.10. Despeses de personal 21
2.2.11. Impost sobre beneficis 21
2.3. Execució pressupostària 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. CONCLUSIONS 27
5. AL·LEGACIONS 27
***6.* OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27**

Abreviacions

PGC: Decret del Pla general de comptabilitat

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2023, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquests col·legis.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2023 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

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 la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure el 21 de novembre de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 30-05-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de les entitats, 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 aplicables.
- 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 les entitats. 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 les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi M. Janer. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

La Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi Sagrada Família. El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució té un mateix administrador pels dos centres escolars.

Tot i que l'entitat disposa de determinats procediments escrits per a la gestió dels centres amb l'objectiu de regir el seu funcionament, aquests avui en dia acumulen en determinats casos en la figura de l'administrador tasques relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera d'aquesta, abastant entre altres responsabilitats: el registre dels resums i elaboració de nòmines, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, ni consta cap actuació de la intervenció general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família	Import total	Pendent a 31/12/2023
Subvenció de funcionament	4.157.029,40	1.817.522,00	5.974.551,40	-
Subvenció d'inversió	34.487,79	10.012,21	44.500,00	44.500,00
Subvenció beques menjador	53.927,71	25.480,00	79.407,71	-
Total	**4.245.444,90**	**1.853.014,21**	**6.098.459,11**	**44.500,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos dels col·legis.

Durant l'exercici 2024 s'han retornat 1.498 euros en concepte de devolució beques menjador que no pertocaven.

2.2. Comptes anuals

Balanç Col·legi M. Janer

14a

COL·LEGI M.JANER — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.023

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 23	Exercici 22	Capítol		Exercici 23	Exercici 22
A)	Actius no corrents	89.313,69	80.917,21	A)	Patrimoni net	39.385,95	-26.357,10
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles			1	Fons instucional	10.327,65	10.327,65
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors	-36.684,75	42.143,91
2	Instal·lacions tècniques i altre immob.materi	89.313,69	80.917,21	1	Romanent	42.143,91	42.143,91
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-78.828,66	
B)	Actius corrents	634.182,81	625.512,19				
				VI	Resultats de l'exercici	65.743,05	-78.828,66
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	34.487,79	74.394,53				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar						
4	Personal			B)	Passius no corrents	91.447,50	82.699,00
6	Altres crèdits amb administracions públique	34.487,79	74.394,53				
IV	Inversions financeres a curt termini			IV	Subvencions	91.447,50	82.699,00
2	Resta d'actius financers						
V	Tresoreria	594.781,02	542.508,86	C)	Passius corrents	592.663,05	650.087,50
VI	Ajustaments per periodificació	4.914,00	8.608,80	III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	592.663,05	650.087,50
				3	Creditors varis	28.612,01	96.515,14
				4	Personal		
				6	Altres deutes amb administracions públiques	564.051,04	553.572,36
	TOTAL ACTIU	723.496,50	706.429,40		TOTAL PASSIU	723.496,50	706.429,40

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

15a

COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.023

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 23	Exercici 22	Capítol		Exercici 23	Exercici 22
A)	Actius no corrents	24.475,84	20.245,25	A)	Patrimoni net	138.830,54	109.311,79
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles			1	Fons instucional		
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors	109.311,79	53.989,72
2	Instal·lacions tècniques i altre immob.material	24.475,84	20.245,25	1	Romanent	109.311,79	53.989,72
2	Immobilitzacions en curs			2	Resultats negatius d'exercicis anteriors		
B)	Actius corrents	547.280,76	526.628,48	VI	Resultats de l'exercici	29.518,75	55.322,07
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	10.012,21	14.347,22				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar			B)	Passius no corrents	23.078,13	20.363,77
4	Personal						
6	Altres crèdits amb administracions públiques	10.012,21	14.347,22				
IV	Inversions financeres a curt termini			IV	Subvencions	23.078,13	20.363,77
2	Resta d'actius financers						
V	Tresoreria	530.716,26	506.229,67	C)	Passius corrents	409.847,93	417.198,17
VI	Ajustaments per periodificació	6.552,29	6.051,59	III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	409.847,93	417.198,17
				3	Creditors varis	12.360,09	21.908,20
				4	Personal	39,77	
				6	Altres deutes amb administracions públiques	397.448,07	395.289,97
	TOTAL ACTIU	571.756,60	546.873,73		TOTAL PASSIU	571.756,60	546.873,73

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

14b

COL·LEGI M.JANER **COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

Capítol		Exercici 23	Exercici 22
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	4.157.029,40	3.865.919,21
4	Altres ingressos d'explotació	25.739,29	11.217,86
	Total ingressos d'explotació	**4.182.768,69**	**3.877.137,07**
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**17.062,74**	**52.248,57**
2	Despeses de personal	**3.887.294,44**	**3.692.336,16**
	a) Sous i salaris i assimilats	3.299.418,61	3.134.263,18
	b) Càrregues socials	500.816,73	488.905,09
	c) Altres despeses de personal	14.269,68	86,74
	d) Provisions, revisions	72.789,42	69.081,15
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**26.091,31**	**11.821,39**
5	Altres despeses d'explotació	**179.154,70**	**196.760,62**
	b) Reparacions i conservació	27.661,21	29.120,90
	c) Serveis de professionals independents	9.105,31	11.793,41
	d) Subministraments	140.361,21	153.918,82
	f) Altres serveis exteriors	2.026,97	1.927,49
	Total despeses d'explotació	**4.109.603,19**	**3.953.166,74**
	Resultat de l'explotació	**73.165,50**	**-76.029,67**
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	1.361,10	
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes		
	Resultat financer	**1.361,10**	
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	17,08	258,04
2	Altres despeses no recurrents	1.495,85	3.057,03
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-1.478,77**	**-2.798,99**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**73.047,83**	**-78.828,66**
V	Impost sobre beneficis	**7.304,78**	
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**65.743,05**	**-78.828,66**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

15b

COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Capítol		Exercici 23	Exercici 22
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.817.522,00	1.703.859,19
4	Altres ingressos d'explotació	7.297,85	4.605,91
	Total ingressos d'explotació	**1.824.819,85**	**1.708.465,10**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**8.098,01**	**13.414,47**
2	Despeses de personal	**1.718.555,33**	**1.558.763,51**
	a) Sous i salaris i assimilats	1.468.349,82	1.332.164,73
	b) Càrregues socials	218.077,50	199.548,13
	c) Altres despeses de personal	2.927,65	4.797,37
	d)Provisions,revisions	29.200,36	22.253,28
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**7.323,55**	**4.605,91**
5	Altres despeses d'explotació	**58.614,33**	**65.911,97**
	b) Reparacions i conservació	3.537,99	4.058,06
	c) Serveis de professionals independents	5.928,96	6.142,71
	d) Subministraments	48.004,65	54.525,56
	e) Altres serveis exteriors	1.142,73	1.185,64
	Total despeses d'explotació	**1.792.591,22**	**1.642.695,86**
	Resultat de l'explotació	**32.228,63**	**65.769,24**
III	**Ingressos i despeses financeres**		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	793,97	
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	0,28	
	Resultat financer	**793,69**	**0,00**
IV	**Altres despeses i ingressos no recurrents**		
1	Altres ingressos no recurrents	122,53	2,25
2	Altres despeses no recurrents	346,24	4.302,52
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-223,71**	**-4.300,27**
	RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	**32.798,61**	**61.468,97**
V	**Impost sobre beneficis**	**3.279,86**	**6.146,90**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**29.518,75**	**55.322,07**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Janer

14c
COL·LEGI M.JANER
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/21	10.327,65					845.452,92		42.143,91		897.924,48
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/22	10.327,65					845.452,92		42.143,91		897.924,48
I Resultat de l'exercici								-78.828,66		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividents										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments(*)						-803.309,01				
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/22	10.327,65					42.143,91		-78.828,66		-26.357,10
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/23	10.327,65					42.143,91		-78.828,66		-26.357,10
I Resultat de l'exercici								65.743,05		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividents										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/23	10.327,65					-36.684,75		65.743,05		39.385,95

(*) Els superàvits i dèficits s'han passat a deutes amb el M.I. Govern
Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

15c

COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET

	Capital	Prima d'emissió	de revalorització	reserves (Subvenc.)	s de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/21						543.054,36		53.989,72		597.044,08
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/22						543.054,36		53.989,72		597.044,08
I Resultat de l'exercici								55.322,07		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividents										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments(*)						-489.064,64				
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/22						53.989,72		55.322,07		109.311,79
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/23						53.989,72		55.322,07		109.311,79
I Resultat de l'exercici								29.518,75		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividents										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments (*)										
E) Saldos a 31/12/23						109.311,79		29.518,75		138.830,54

(*) Els superàvits i dèficits s'han passat a deutes amb el M.I.Govern

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments dels actius no corrents es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible Col·legi M. Janer

CONCEPTE COST D'ADQUISICIÓ	SALDO A 01/01/23	ALTES	BAIXES	SALDO A 31/12/23
Aplicacions informàtiques	2.120,20			2.120,20
Immob.intangible brut	**2.120,20**			**2.120,20**
A.A.I .intangible	- 2.120,20			- 2.120,20
Total Im.Intangible net	-			-

Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)

Immobilitzat intangible Col·legi Sagrada Família

CONCEPTE COST D'ADQUISICIÓ	SALDO A 01/01/23	ALTES	BAIXES	SALDO A 31/12/23
Aplicacions informàtiques	270,46			270,46
Immob.intangible brut	**270,46**			**270,46**
A.A.I .intangible	- 270,46			-270,46
Total Im.Intangible net				

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Cost d'adquisició								
Instal·lacions tècniques	53.889,30	-	-	53.889,30	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	86.245,07	-	-41.319,33	44.925,74	25.269,16	5.500,00	-11.542,30	19.226,86
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	65.280,97	-	-51.042,77	14.238,20	28.350,15	1.314,60	-20.021,6	9.643,14
Equipament esportiu	29.760,02	-	-21.544,74	8.215,28	11.169,41	-	-11.169,41	-
Mobiliari	318.332,57	22.940,09	-219.677,23	121.595,43	163.981,37	4.739,54	-104.836,55	63.884,36
Equipament informàtic	39.900,67	-	-11.086,78	28.813,89	4.382,31	-	-2.789,00	1.593,31
Altre immobilitzat material	66.111,84	11.547,70	-32.244,27	45.415,27	5.108,21	-	-4.702,47	405,74
Immobilitzat material en curs	-	-	-	-	-	-	-	-
IMMOBILITZAT TANGIBLE BRUT	**659.520,44**	**34.487,79**	**-376.915,12**	**317.093,11**	**284.651,84**	**11.554,14**	**-155.061,34**	**141.144,64**
Amortització acumulada								
A.A.I.TANGIBLE	-578.603,23	-26.091,31	376.915,12	-227.779,42	-264.406,59	-7.323,55	155.061,34	-116.668,80
A.A.I.TANGIBLE	**-578.603,23**	**-26.091,31**	**376.915,12**	**-227.779,42**	**-264.406,59**	**-7.323,55**	**155.061,34**	**-116.668,80**
TOTAL IMMOBILITZAT TANGIBLE NET	**80.917,21**	**8.396,48**	**-**	**89.313,69**	**20.245,25**	**4.230,59**	**-**	**24.475,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en els quadres següents:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Altres crèdits amb administracions públiques	34.487,79	74.394,53	-39.906,74
Total	**34.487,79**	**74.394,53**	**-39.906,74**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Altres crèdits amb administracions públiques	10.012,21	14.347,22	-4.335,01
Total	**10.012,21**	**14.347,22**	**-4.335,01**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, durant el 2023 han estat de 79.408 euros, són gestionades per l'Institut Germanes Sagrada Família i per la Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Crèdit Andorrà	594.781,02	542.508,86	52.272,16
Total	**594.781,02**	**542.508,86**	**52.272,16**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Crèdit Andorrà	530.716,26	506.229,67	24.486,59
Total	**530.716,26**	**506.229,67**	**24.486,59**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquests comptes és el següent:

Ajustaments per periodificació d'actiu

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Despeses anticipades	4.914,00	8.608,80	-3.694,80
Total	**4.914,00**	**8.608,80**	**-3.694,80**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Despeses anticipades	6.552,29	6.051,59	500,70
Total	**6.552,29**	**6.051,59**	**500,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en els següents quadres:

Col·legi M. Janer				
Concepte	**Saldo a 31/12/2022**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2023**
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	42.143,91	-	-	42.143,91
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-78.828,66	-	-78.828,66
Resultat de l'exercici	-78.828,66	78.828,66	65.743,05	65.743,05
Total	**-26.357,10**	**-**	**65.743,05**	**39.385,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	**Saldo a 31/12/2022**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2023**
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	53.989,72	55.322,07	-	109.311,79
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	55.322,07	-55.322,07	29.518,75	29.518,75
Total	**109.311,79**	**-**	**29.518,75**	**138.830,54**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2022	**82.699,00**	**20.363,77**
Altes	34.487,79	10.012,21
Traspàs a resultats	-25.739,29	-7.297,85
Regularitzacions	-	-
Total a 31 de desembre de 2023	**91.447,50**	**23.078,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte de *subvencions*, de la subvenció per inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

En el cas del Col·legi M. Janer l'import de transferència de capital pendent de ser traspassada a resultats supera el valor de l'immobilitzat net en 2.134 euros.

2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Creditors varis	28.612,01	96.515,14	-67.903,13
Altres deutes amb administracions públiques	564.051,04	553.572,36	10.478,68
Total	**592.663,05**	**650.087,50**	**-57.424,45**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Creditors varis	12.360,09	21.908,20	-9.548,11
Personal	39,77	-	39,77
Altres deutes amb administracions públiques	397.448,07	395.289,97	2.158,10
Total	**409.847,93**	**417.198,17**	**-7.350,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Els col·legis van reconèixer un deute amb Govern pels superàvits i dèficits de funcionament des d'abans del 2000 fins a l'exercici 2020 per un import de 1.388.507 euros, dels quals van retornar 600.000 euros en l'exercici 2022.

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació seria:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Subvenció de funcionament	4.157.029,40	3.865.919,21	291.110,19
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	25.739,29	11.217,86	14.521,43
Total	**4.182.768,69**	**3.877.137,07**	**305.631,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Subvenció de funcionament	1.817.522,00	1.703.859,19	113.662,81
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	7.297,85	4.605,91	2.691,94
Total	**1.824.819,85**	**1.708.465,10**	**116.354,75**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2023	Saldo 2022	Saldo 2023	Saldo 2022
Consum de mercaderies	17.062,74	52.248,57	8.098,01	13.414,47
Total consum de mercaderies	**17.062,74**	**52.248,57**	**8.098,01**	**13.414,47**
Reparacions i conservació	27.661,21	29.120,90	3.537,99	4.058,06
Serveis de prof. independents	9.105,31	11.793,41	5.928,96	6.142,71
Subministraments	140.361,21	153.918,82	48.004,65	54.525,56
Altres serveis exteriors	2.026,97	1.927,49	1.142,73	1.185,64
Total altres despeses d'explotació	**179.154,70**	**196.760,62**	**58.614,33**	**65.911,97**
Total	**196.217,44**	**249.009,19**	**66.712,34**	**79.326,44**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que és el titular de l'immoble. L'Institut Germanes de la Sagrada també assumeix el cost de l'assegurança de l'immobilitzat.

2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2023	Saldo 2022	Saldo 2023	Saldo 2022
Sous i salaris i assimilats	3.299.418,61	3.134.263,18	1.468.349,82	1.332.164,73
Càrregues socials	500.816,73	477.835,14	218.077,50	199.548,13
Altres despeses de personal	16.288,62	11.156,69	4.156,57	4.884,11
Provisions	70.770,48	69.081,15	27.971,44	22.166,54
Total	**3.887.294,44**	**3.692.336,16**	**1.718.555,33**	**1.558.763,51**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2023	Saldo 2022	Saldo 2023	Saldo 2022
Sous i salaris personal docent	2.549.909,01	2.442.092,77	1.163.072,19	1.024.362,52
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	389.825,41	363.509,85	125.929,13	112.061,51
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	207.436,63	213.591,74	136.153,01	112.001,80
Dietes per desplaçaments	-	-	5.724,62	5.451,85
Substitucions	139.369,92	104.300,57	37.470,87	78.287,05
Pastoral	1.200,00	1.000,00	-	-
Programa FEAC	-	-	-	-
Complements extraescolars	11.677,64	9.768,25	-	-
Sous i salaris	**3.299.418,61**	**3.134.263,18**	**1.468.349,82**	**1.332.164,73**
Seg. social a càrrec de l'empresa	500.816,73	477.835,14	218.077,50	199.548,13
CASS	**500.816,73**	**477.835,14**	**218.077,50**	**199.548,13**
Formació i perfeccionament	14.269,68	11.069,95	1.228,92	86,74
Altres	2.018,94	86,74	2.927,65	4.797,37
Altres despeses de personal	**16.288,62**	**11.156,69**	**4.156,57**	**4.884,11**
Aportacions fons de pensions	**70.770,48**	**69.081,15**	**27.971,44**	**22.166,54**
Total	**3.887.294,44**	**3.692.336,16**	**1.718.555,33**	**1.558.763,51**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.11. Impost sobre beneficis

A continuació es presenten les xifres relatives a l'impost sobre beneficis:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2023	Saldo 2022	Saldo 2023	Saldo 2022
Impost sobre beneficis	7.304,78	-	3.279,86	6.146,90
Total	**7.304,78**	**-**	**3.279,86**	**6.146,90**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	2.549.909,33		2.601.913,13	
Cot.Empr.15,5%	395.235,95		403.296,53	
Total personal docent	**2.945.145,28**	75,79	**3.005.209,66**	98,00
Personal administratiu-auxiliar	389.825,41		422.943,13	
Cot.Empr.15,5%	60.422,94		65.556,19	
Total personal admin-auxiliar	**450.248,35**	11,59	**488.499,32**	92,17
Personal de manteniment	24.338,36		43.654,78	
Cot.Empr.15,5%	3.772,45		6.766,49	
Total personal de manteniment	**28.110,81**	0,72	**50.421,27**	55,75
Personal neteja	183.098,27		204.539,67	
Cot.Empr.15,5%	28.380,23		31.703,65	
Total personal neteja	**211.478,50**	5,44	**236.243,32**	89,52
Programa FEAC	-	0,00	-	
Substitucions	139.369,92	3,59	25.000,00	557,48
Altres CASS	13.004,85	0,33	7.750,00	167,80
Complements extra-escolars	11.677,64	0,30	25.000,00	46,71
Formació i perfeccionament	14.269,68	0,37	15.000,00	95,13
Pensions de jubilació	70.770,48	1,82	62.231,34	113,72
Altres personal, revisions	2.018,94	0,05	3.575,00	56,47
TOTAL PERSONAL	**3.886.094,44**	95,17	**3.918.929,91**	99,16
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	140.361,21	71,10	167.801,07	83,65
Material oficina,mant.fotocop.	20.331,16	10,30	19.333,89	105,16
Material fungible aules	5.708,94	2,89	4.350,00	131,24
Piscina, productes i manteniment	5.792,29	2,93	9.264,53	62,52
Primes d'assegurances (R.C.)	1.262,41	0,64	1.350,00	93,51
Subscripcions revistes	590,45	0,30	750,00	78,73
Serveis bancaris	174,11	0,30	-	
Col.laboradors pastoral-auxiliar de conversa	12.553,80	6,36	25.200,00	49,82
Manteniment seguretat	1.537,76	0,78	1.600,00	96,11
Assessor. qualitat, prevenció de risc lab	9.105,31	4,61	8.450,00	107,76
TOTAL FUNCIONAMENT	**197.417,44**	4,83	**238.099,49**	82,91
DESPESES FINANCERES	-	0,00		
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	4.083.511,88	100,00	4.157.029,40	98,23

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)
Nota: La diferència de conciliació de despeses de personal i de funcionament comptables i pressupostàries per un import de 1.200 euros a l'exercici 2023, correspon a què comptablement la partida "col·laboradors pastoral" inclou despesa per l'esmentat import que s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.

Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.163.072,19		1.169.239,05	
Col.Empr.15,5%	180.276,19		181.232,05	
Total personal docent	1.343.348,38	78,17	1.350.471,10	99,47
Personal administratiu-auxiliar	125.929,13		127.720,68	
Col.Empr.15,5%	19.519,02		19.796,71	
Total personal administratiu-auxiliar	145.448,15	8,46	147.517,39	98,60
Personal de manteniment	30.703,79		29.945,01	
Col.Empr.15,5%	4.759,09		4.641,48	
Total personal de manteniment	35.462,88	2,06	34.586,48	102,53
Personal neteja	105.449,22		101.822,19	
Col.Empr.15,5%	16.344,63		15.782,44	
Total personal neteja	121.793,85	7,09	117.604,63	103,56
Substitucions	37.470,87	2,18	25.000,00	149,88
Altres CASS,personal	- 2.821,42	(0,16)	5.580,00	(50,56)
Formació i perfeccionament	2.927,65	0,17	8.500,00	34,44
Complements extra-escolars	5.724,62	0,33	11.000,00	52,04
Pensions de jubilació	27.971,44	1,63	20.108,38	139,10
Altres personal. revisions	1.228,92	0,07	2.250,00	54,62
TOTAL PERSONAL	1.718.555,33	96,26	1.722.617,98	99,76
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant.fotocopiadores	3.537,99	5,30	6.222,27	56,86
Subscripsions	504,83	0,76	575,00	87,80
Material aules	3.404,37	5,10	2.600,75	130,90
Subministraments,comunicac.	48.004,65	71,96	64.941,00	73,92
Primes d'assegurances(R.C.)	555,77	0,83	615,00	90,37
Serveis bancaris	82,13	0,12		
Assessorament qualitat i prevenció de riscos	10.622,60	15,92	19.950,00	53,25
TOTAL FUNCIONAMENT	66.712,34	3,74	94.904,02	70,29
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCION	1.785.267,67	100	1.817.522,00	98,23

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Equipament didàctic-robòtica	1.651,70	4,79	3.000,00	55,06
Equipament piscina		0,00	10.000,00	0,00
Tecnologia-Laboratori		0,00	2.500,00	0,00
Maquinària de serveis(aire acondicionat)	9.896,00	28,69	9.000,00	109,96
Mobiliari	22.940,09	66,52	10.000,00	229,40
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	34.487,79	100,00	34.500,00	99,96

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDACTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Aula tecnologia-laboratori-informàtica	1.314,60	11,38	1.500,00	87,64
Maquinària d'audiovisual	5.500,00	47,60	2.500,00	
Mobiliari	4.739,54	41,02	6.000,00	78,99
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	11.554,14	100	10.000,00	115,54

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2023, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.974.551 euros i, per tant, superior en 105.773 euros a les despeses executades que han estat de 5.868.778 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació el dèficit de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2022 per 8.657 euros i l'excedent de l'exercici 2021 per 109.928 euros.

Els col·legis van reconèixer un deute amb Govern pels superàvits i dèficits de funcionament des d'abans del 2000 fins a l'exercici 2020 per un import de 1.388.507 euros, dels quals van retornar 600.000 euros en l'exercici 2022.

Centre	Excedents	Dèficits	Total a retornar	Devolució efectuada	Pendent de retorn
M. Janer	2.281.347,85	1.388.773,19	892.574,66	600.000,00	995.550,12
Col·legi Sagrada Família	1.111.311,12	408.335,66	702.975,46		
Totals	**3.392.658,97**	**1.797.108,85**	**1.595.550,12**	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Resten pendents de retorn 995.550 euros al tancament dels comptes corresponents a l'exercici 2023.

2.4. 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.

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.629.620	3.774.128	3.895.365	3.899.607	4.003.312	3.883.416	3.865.919	4.157.029
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.485.592	1.507.732	1.605.342	1.669.508	1.712.938	1.616.440	1.703.859	1.817.522
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	9.500	9.200	9.935	8.329	10.285	11.352	74.395	34.488
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	3.950	3.800	3.165	11.271	3.716	2.647	14.347	10.012
Subvenció beques menjador	72.001	61.147	52.553	64.252	54.825	61.742	62.615	79.408
Total	**5.200.663**	**5.356.007**	**5.566.360**	**5.652.967**	**5.785.076**	**5.575.597**	**5.721.135**	**6.098.459**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi M. Janer

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Despeses de personal	3.414.661	3.488.535	3.613.394	3.650.672	3.674.945	3.630.549	3.691.336	3.886.094
Consum de béns corrents i serveis	182.675	191.827	208.725	199.856	155.452	204.836	249.009	197.417
Despeses financeres	9	50	-	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**3.597.345**	**3.680.412**	**3.822.119**	**3.850.528**	**3.830.397**	**3.835.385**	**3.940.345**	**4.083.511**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Despeses de personal	1.441.718	1.454.660	1.535.538	1.515.805	1.495.996	1.489.625	1.558.764	1.718.555
Consum de béns corrents i serveis	46.015	54.082	71.084	63.312	55.123	64.918	79.326	66.712
Despeses financeres	1	21	-	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**1.487.734**	**1.508.763**	**1.606.622**	**1.579.117**	**1.551.119**	**1.554.543**	**1.638.090**	**1.785.267**

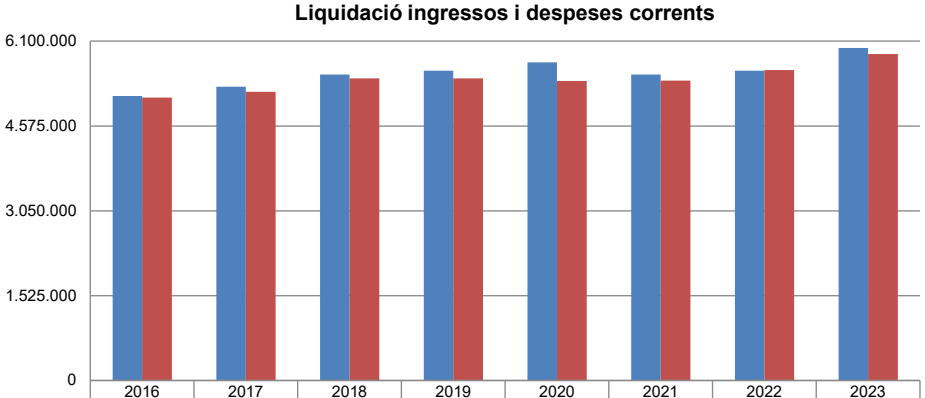
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Despeses de personal col·legis	4.856.379	4.943.195	5.148.932	5.166.477	5.170.942	5.120.174	5.250.100	5.604.649
Despeses de funcionament col·legis	228.690	245.909	279.809	263.168	210.575	269.754	328.335	264.129
Despeses financeres col·legis	10	71	-	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**5.085.079**	**5.189.175**	**5.428.741**	**5.429.645**	**5.381.517**	**5.389.928**	**5.578.435**	**5.868.778**

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	5.115.212	5.281.860	5.500.707	5.569.115	5.716.250	5.499.856	5.569.778	5.974.551
Despeses corrents	5.085.079	5.189.175	5.428.741	5.429.645	5.381.517	5.389.928	5.578.435	5.868.778
Superàvit/dèficit de gestió	**30.133**	**92.685**	**71.966**	**139.470**	**334.733**	**109.928**	**-8.657**	**105.773**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	5.115.212	5.281.860	5.500.707	5.569.115	5.716.250	5.499.856	5.569.778	5.974.551
Despeses corrents	5.085.079	5.189.175	5.428.741	5.429.645	5.381.516	5.389.928	5.578.435	5.868.778

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Indicadors i ratis Col·legi M. Janer

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	98,7	95,7%	98,8%	101,9%	98,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	94,8%	95,9%	94,7%	93,7%	95,2%
% 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 funcionament)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	5,2%	4,1%	5,3%	6,3%	4,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	94,6%	90,6%	96,2%	96,1%	98,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	96,0%	96,4%	95,8%	95,2%	96,3%
% 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 funcionament)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	4,0%	3,6%	4,2%	4,8%	3,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2023, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.974.551 euros i, per tant, superior en 105.773 euros a les despeses executades que han estat de 5.868.778 euros.
- Per altra part, resta pendent d'aplicació el dèficit de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2022 per 8.657 euros i l'excedent de l'exercici 2021 per 109.928 euros.
- En relació amb els excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, destacar que els col·legis han reconegut un deute amb Govern pels superàvits i dèficits de funcionament des d'abans del 2000 fins a l'exercici 2020 per un import de 1.388.507 euros, dels quals n'han retornat, en l'exercici 2022 un import de 600.000 euros. (notes 2.2.7 i 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades al Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Gener de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat , en la sessió celebrada el 16 de gener de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Col·legi Sant Ermengol.

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. Subvencions atorgades pel Govern 8
2.2. Comptes anuals 9
2.2.1. Actius no corrents 13
2.2.2. Existències 16
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 16
2.2.4. Inversions financeres a curt termini 17
2.2.5. Tresoreria 17
2.2.6. Ajustaments per periodificació 18
2.2.7. Patrimoni net 18
2.2.8. Subvencions 19
2.2.9. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.2.10. Ingressos d'explotació 19
2.2.11. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació 20
2.2.12. Despeses de personal 21
2.2.13. Resultat financer 21
2.2.14. Altres ingressos i despeses no recurrents 22
2.3. Execució pressupostària 23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. CONCLUSIONS 27
5. AL·LEGACIONS 27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

PGC: Decret del Pla general de comptabilitat

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

El Col·legi Sant Ermengol és perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2023, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquest col·legi.

La liquidació de comptes del Col·legi Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març 2024, i consta entre d'altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon als comptes agregats de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquest darrer la que és objecte de subvenció per part del Govern.

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 la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 2 d'octubre de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

La Congregació Salesiana va ser l'encarregada de gestionar el Col·legi des del seu inici l'any 1966. Al curs escolar 2015-2016 es va realitzar el traspàs de les funcions directives a l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell. Des del curs 2016-2017 aquesta institució és l'actual titular del Col·legi.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 30-05-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.

- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern s'estructuren en un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre, i un consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa d'una descripció detallada de procediments pel registre de les diferents operacions.

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, ni consta cap actuació de la intervenció general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total liquidat 2023	Pendent de pagament a 31/12/2023
Subvenció de funcionament	4.750.110,00	-
Subvencions beques menjador	41.960,85	-
Total	**4.792.070,85**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

COL·LEGI SANT ERMENGOL
Balanç
a 31 de desembre de 2023 i 2022
(en euros)

	ACTIU	Notes	Exercici 2023	Exercici 2022
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**2.740.620,10**	**2.927.314,08**
I	**Immobilitzat intangible**	5	**2.564,65**	**798,30**
1	Despeses d'establiment		--	--
4	Altres actius intangibles		2.564,65	798,30
II	**Immobilitzat tangible**	6	**2.737.965,30**	**2.926.425,63**
1	Terrenys		495.158,85	495.158,85
2	Construccions		1.853.779,48	2.025.924,99
3	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible		382.307,87	398.622,69
4	Immobilitzacions materials en curs i bestretes		6.719,10	6.719,10
III	**Inversions immobiliàries**	7	--	--
IV	**Immobilitzat financer**	8	**90,15**	**90,15**
IVa	Empreses del grup i associades		--	--
1	Instruments de patrimoni		--	--
2	Crèdits i comptes a cobrar		--	--
IVb	Altres empreses		90,15	90,15
1	Instruments de patrimoni		--	--
2	Crèdits i comptes a cobrar		--	--
3	Altres		90,15	90,15
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**2.732.890,57**	**2.755.200,84**
I	**Altres actius no corrents en venda**	10	--	--
II	**Existències**	9	**2.369,50**	**2.802,64**
1	Matèries primeres i consumibles		--	--
2	Productes en curs de fabricació		--	--
3	Productes acabats i mercaderies		2.369,50	2.802,64
III	**Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**	8	**60.788,83**	**55.542,40**
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		11.111,35	9.178,68
2	Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i assoc.		--	--
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		49.677,48	46.363,72
IV	**Inversions financeres a curt termini**	8	--	**1.000.000,00**
1	En empreses del grup i associades		--	--
2	Resta d'actius financers		--	1.000.000,00
V	**Tresoreria**	8	**2.629.030,21**	**1.657.830,79**
VI	**Ajustaments per periodificació**	11	**40.702,03**	**39.025,01**
	TOTAL ACTIU		**5.473.510,67**	**5.682.514,92**

	PASSIU	Notes	Exercici 2023	Exercici 2022
A)	**PATRIMONI NET**	12	**4.804.481,51**	**5.054.424,58**
I	**Capital**		**5.342.531,19**	**5.342.531,19**
1	Capital		--	--
II	**Prima d'emissió**		--	--
III	**Reserves**	12	**0,00**	**0,00**
IV	**Instruments de capital propis**		--	--
V	**Resultats d'exercicis anteriors**		**(288.106,61)**	**(10.033,64)**
	Romanent		4.455.028,62	4.455.028,62
	Resultats negatius d'exercicis anteriors		(4.743.135,23)	(4.465.062,26)
VI	**Resultat de l'exercici**	3	**(249.943,07)**	**(278.072,97)**
VII	**Dividend a compte**	12	--	--
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**		**42.010,18**	**47.551,48**
I	**Provisions a llarg termini**	14	--	--
II	**Deutes a llarg termini**	13	--	--
2	Deutes amb entitats de crèdit		--	--
III	**Deutes amb empreses del grup i associades a l/t**	13	--	--
IV	**Subvencions**	17	**42.010,18**	**47.551,48**
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**627.018,98**	**580.538,86**
I	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda**	10	--	--
II	**Provisions a curt termini**	14	--	--
III	**Deutes a curt termini**	13	**76.978,16**	**74.931,48**
1	Obligacions i altres valors negociables		--	--
2	Deutes amb entitats de crèdit		--	--
3	Derivats financers a curt termini		--	--
4	Altres		76.978,16	74.931,48
IV	**Deutes amb empreses del grup i associades a c/t**	13	--	--
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	13	**498.802,09**	**469.596,54**
1	Proveïdors		21.007,79	19.737,24
2	Empreses del grup i associades, creditores		--	--
3	Creditors varis		205.788,46	204.053,38
4	Altres		272.005,84	245.805,92
VI	**Ajustaments per periodificació**	15	**51.238,73**	**36.010,84**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**5.473.510,67**	**5.682.514,92**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COL·LEGI SANT ERMENGOL
Compte de pèrdues i guanys
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022
(en euros)

		Notes	Exercici 2023	Exercici 2022
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		810.080,55	790.171,32
2	Variació d'existències de productes acabats en curs de fabricació		--	--
3	Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat		--	--
4	Altres ingressos d'explotació		5.078,64	4.741,95
5	Subvencions		4.755.651,30	4.415.480,50
	Total ingressos d'explotació	16	**5.570.810,49**	**5.210.393,77**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(304.877,16)	(279.140,63)
2	Despeses de personal	16	(4.455.952,57)	(4.127.078,34)
	a) Sous, salaris i assimilats		(3.786.883,78)	(3.513.583,41)
	b) Càrregues socials		(587.168,09)	(543.521,82)
	c) Altres despeses de personal		(81.900,70)	(69.973,11)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(248.191,15)	(251.316,04)
	a) Amortització		(248.191,15)	(251.316,04)
4	Deteriorament del circulant		--	(113,50)
	b) Crèdits i comptes a cobrar	8	--	(113,50)
5	Altres despeses d'explotació	16	(814.368,83)	(828.915,24)
	b) Reparacions i conservació		(131.865,35)	(149.745,42)
	c) Serveis professionals independents		(447.391,92)	(456.998,52)
	d) Subministraments		(212.025,74)	(191.375,90)
	e) Tributs		(75,00)	(75,00)
	f) Altres serveis exteriors		(23.010,82)	(30.720,40)
	Total despeses d'explotació		**(5.823.389,71)**	**(5.486.563,75)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(252.579,22)**	**(276.169,98)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Ingressos financers		6.376,71	255,07
	b) D'altres actius financers		6.376,71	255,07
2	Despeses financeres		--	--
	Resultat financer		**6.376,71**	**255,07**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(246.202,51)**	**(275.914,91)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		3.059,71	4.827,86
2	Altres despeses no recurrents		(6.800,27)	(6.985,92)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	**(3.740,56)**	**(2.158,06)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(249.943,07)**	**(278.072,97)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	18	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(249.943,07)**	**(278.072,97)**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

COL·LEGI SANT ERMENGOL
Estat de canvis del patrimoni net
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022
(en euros)

		Notes	Fons social	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A)	**Saldos a 31.12.2021**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**253.159,08**	--	**(263.192,72)**	--	**5.332.497,55**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2021 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	**Saldo ajustat a 01.01.2022**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**253.159,08**	--	**(263.192,72)**	--	**5.332.497,55**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(278.072,97)	--	(278.072,97)
II	Ing. i despeses reconeguts en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	263.192,72	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	263.192,72	--	0,00
C)	**Saldos a 31.12.2022**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**(10.033,64)**	--	**(278.072,97)**	--	**5.054.424,58**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2022 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	**Saldo ajustat a 01.01.2023**	12	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**(10.033,64)**	--	**(278.072,97)**	--	**5.054.424,58**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(249.943,07)	--	(249.943,07)
II	Ing. i despeses reconegudes en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions/reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(278.072,97)	--	278.072,97	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(278.072,97)	--	278.072,97	--	0,00
E)	**Saldos a 31.12.2023**	12	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**(288.106,61)**	--	**(249.943,07)**	--	**4.804.481,51**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

COL·LEGI SANT ERMENGOL
Estat de flux d'efectiu
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023 i 2022
(en euros)

		Exercici 2023	Exercici 2022
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**1.032.696,59**	**(980.830,13)**
1.	**Resultat del període abans d'impostos**	**(249.943,07)**	**(278.072,97)**
2.	**Ajustaments del resultat**	**236.273,14**	**245.493,97**
	a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	248.191,15	251.316,04
	b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	0,00	113,50
	c) Variació de provisions (+/-)	--	--
	d) Imputació de subvencions (-)	(5.541,30)	(5.680,50)
	e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	--	--
	g) Ingressos financers (-)	(6.376,71)	(255,07)
	h) Despeses financeres (+)	--	--
	k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3.	**Canvis en el capital corrent**	**1.039.989,81**	**(948.506,20)**
	a) Existències (+/-)	433,14	(480,06)
	b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(5.246,43)	(3.178,59)
	c) Altres actius corrents (+/-)	998.322,98	(1.000.918,90)
	d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	29.205,55	51.277,15
	e) Altres passius corrents (+/-)	17.274,57	4.794,20
	f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**6.376,71**	**255,07**
	a) Pagaments d'interessos (-)	--	--
	c) Cobraments d'interessos (+)	6.376,71	255,07
	d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)**	**1.032.696,59**	**(980.830,13)**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**(61.497,17)**	**(33.588,05)**
6.	**Pagaments per inversions (-)**	**(61.497,17)**	**(33.588,05)**
	b) Immobilitzat intangible	(2.941,08)	--
	c) Immobilitzat tangible	(58.556,09)	(33.588,05)
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	--	--
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)**	**(61.497,17)**	**(33.588,05)**
C)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT**	--	--
9.	**Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni**	--	--
10.	**Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer**	--	--
11.	**Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni**	--	--
12.	**Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)**	--	--
D)	**Efecte de les variacions dels tipus de canvi**	--	--
E)	**AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)**	**971.199,42**	**(1.014.418,18)**
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.657.830,79	2.672.248,97
	Efectiu o equivalents al final del període	2.629.030,21	1.657.830,79

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Exercici 2023:

Cost	Saldo a 01.01.2023	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2023
Aplicacions informàtiques	38.230,49	2.941,08	--	41.171,57
Total	**38.230,49**	**2.941,08**	**--**	**41.171,57**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2023	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2023
Aplicacions informàtiques	(37.432,19)	(1.174,73)	--	(38.606,92)
Total	**(37.432,19)**	**(1.174,73)**	**--**	**(38.606,92)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2023	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2023
Aplicacions informàtiques	798,30	1.766,35	--	2.564,65
Valor net comptable	**798,30**	**1.766,35**	**--**	**2.564,65**

Exercici 2022:

Cost	Saldo a 01.01.2022	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	38.230,49	--	--	38.230,49
Total	**38.230,49**	**--**	**--**	**38.230,49**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2022	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	(36.189,96)	(1.242,23)	--	(37.432,19)
Total	**(36.189,96)**	**(1.242,23)**	**--**	**(37.432,19)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	2.040,53	(1.242,23)	--	798,30
Valor net comptable	**2.040,53**	**(1.242,23)**	**--**	**798,30**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Exercici 2023:

Cost	Saldo a 01.01.2023	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2023
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.728.123,30	--	--	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.258.674,63	32.831,54	--	1.291.506,17
Maquinària	313.439,86	7.231,00	(2.244,00)	318.426,86
Utillatge	210.621,74	--	--	210.621,74
Altres instal·lacions	358.183,35	--	--	358.183,35
Mobiliari	1.003.068,27	16.155,75	--	1.019.224,02
Equips processos informació	422.643,78	1.949,28	--	424.593,06
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altre immobilitzat material	15.986,42	388,52	--	16.374,94
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Total	**11.839.269,30**	**58.556,09**	**(2.244,00)**	**11.895.581,39**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2023	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2023
A. A. Construccions	(5.702.198,31)	(172.145,51)	--	(5.874.343,82)
A. A. Instal·lacions tècniques	(1.033.681,84)	(33.549,51)	--	(1.067.231,35)
A. A. Maquinària	(264.171,25)	(9.369,18)	2.244,00	(271.296,43)
A. A. Utillatge	(209.696,12)	(375,51)	--	(210.071,63)
A. A. Altres instal·lacions	(290.270,80)	(10.237,10)	--	(300.507,90)
A. A. Mobiliari	(983.899,12)	(4.739,26)	--	(988.638,38)
A. A. Equips processos inform.	(391.059,92)	(15.619,57)	--	(406.679,49)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(11.216,31)	(980,78)	--	(12.197,09)
Total	**(8.912.843,67)**	**(247.016,42)**	**2.244,00**	**(9.157.616,09)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2023	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2023
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.025.924,99	(172.145,51)	--	1.853.779,48
Instal·lacions tècniques	224.992,79	(717,97)	--	224.274,82
Maquinària	49.268,61	(2.138,18)	0,00	47.130,43
Utillatge	925,62	(375,51)	--	550,11
Altres instal·lacions	67.912,55	(10.237,10)	--	57.675,45
Mobiliari	19.169,15	11.416,49	--	30.585,64
Equips processos informació	31.583,86	(13.670,29)	--	17.913,57
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altre immobilitzat material	4.770,11	(592,26)	--	4.177,85
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Valor net comptable	**2.926.425,63**	**(188.460,33)**	**0,00**	**2.737.965,30**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Exercici 2022:

Cost	Saldo a 01.01.2022	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.728.123,30	--	--	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.254.349,71	4.324,92	--	1.258.674,63
Maquinària	313.071,36	368,50	--	313.439,86
Utillatge	210.621,74	--	--	210.621,74
Altres instal·lacions	358.183,35	--	--	358.183,35
Mobiliari	993.200,08	9.868,19	--	1.003.068,27
Equips processos informació	403.617,34	19.026,44	--	422.643,78
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altre immobilitzat material	15.986,42	--	--	15.986,42
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Total	**11.805.681,25**	**33.588,05**	**--**	**11.839.269,30**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2022	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
A. A. Construccions	(5.528.934,18)	(173.264,13)	--	(5.702.198,31)
A. A. Instal·lacions tècniques	(1.000.355,30)	(33.326,54)	--	(1.033.681,84)
A. A. Maquinària	(254.748,02)	(9.423,23)	--	(264.171,25)
A. A. Utillatge	(208.934,33)	(761,79)	--	(209.696,12)
A. A. Altres instal·lacions	(279.353,25)	(10.917,55)	--	(290.270,80)
A. A. Mobiliari	(979.119,47)	(4.779,65)	--	(983.899,12)
A. A. Equips processos inform.	(374.526,75)	(16.533,17)	--	(391.059,92)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(10.148,56)	(1.067,75)	--	(11.216,31)
Total	**(8.662.769,86)**	**(250.073,81)**	**--**	**(8.912.843,67)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2022	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.199.189,12	(173.264,13)	--	2.025.924,99
Instal·lacions tècniques	253.994,41	(29.001,62)	--	224.992,79
Maquinària	58.323,34	(9.054,73)	--	49.268,61
Utillatge	1.687,41	(761,79)	--	925,62
Altres instal·lacions	78.830,10	(10.917,55)	--	67.912,55
Mobiliari	14.080,61	5.088,54	--	19.169,15
Equips processos informació	29.090,59	2.493,27	--	31.583,86
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altre immobilitzat material	5.837,86	(1.067,75)	--	4.770,11
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Valor net comptable	**3.142.911,39**	**(216.485,76)**	**--**	**2.926.425,63**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern.

Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

2.2.2. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Existències	2.369,50	2.802,64	-433,14
Total	**2.369,50**	**2.802,64**	**-433,14**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Matèries primeres i consumibles	-	-	-
Productes en curs de fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	2.369,50	2.369,50
Total	**-**	**2.369,50**	**2.369,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	11.111,35	9.178,68	1.932,67
Resta de crèdits i comptes a cobrar	49.677,48	46.363,72	3.313,76
Total	**60.788,83**	**55.542,40**	**5.246,43**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Alumnes	2.279,99	14.448,57	16.728,56
Deutors	-326,06	4.775,40	4.449,34
Administració tributaria deutora	39.111,01	-	39.111,01
Acomptes a proveïdors	-	7.648,12	7.648,12
Provisió per insolvències de tràfic	-	-7.148,20	-7.148,20
Total	**41.064,94**	**19.723,89**	**60.788,83**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Inversions financeres a curt termini

La composició d'aquest epígraf a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Dipòsits a curt termini	-	1.000.000,00	-1.000.000,00
Total	**-**	**1.000.000,00**	**1.000.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Caixa	4.144,95	4.559,91
Bancs comptes corrents	2.624.885,26	1.653.270,88
Total	**2.629.030,21**	**1.657.830,79**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull el detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	4.144,95	4.559,91	-414,96
Crèdit Andorrà	2.076.481,40	807.018,16	1.269.463,24
Mora Banc Grup	454.644,58	752.329,19	-297.684,61
Andbank	93.759,28	93.923,53	-164,25
Total	**2.629.030,21**	**1.657.830,79**	**971.199,42**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Caixa	356,08	3.788,87	4.144,95
Bancs	449.160,11	2.175.725,15	2.624.885,26
Total	**449.516,19**	**2.179.514,02**	**2.629.030,21**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.6. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Despeses anticipades	40.702,03	39.025,01	1.677,02
Total	**40.702,03**	**39.025,01**	**1.677,02**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Ingressos anticipats	51.238,73	36.010,84	15.227,89
Total	**51.238,73**	**36.010,84**	**15.227,89**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.7. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	-10.033,64	-278.072,97	-	-288.106,61
Resultat de l'exercici	-278.072,97	-249.943,07	278.072,97	-249.943,07
Total	**5.054.424,58**	**-528.016,04**	**278.072,97**	**4.804.481,51**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Composició del fons social

A 31 de desembre de 2023 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que correspon, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

2.2.8. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Exercici 2023:

	Saldo a 31.12.2022	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2023
Subvenció capital Govern	44.397,59	--	(2.869,52)	41.528,07
Subvenció capital FMP	3.153,89	--	(2.671,78)	482,11
Total	**47.551,48**	**--**	**(5.541,30)**	**42.010,18**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

	Nota	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Passius financers no corrents		**42.010,18**	**47.551,48**
Passius financers corrents		**575.780,25**	**544.528,02**
Deutes a curt termini	13.1	76.978,16	74.931,48
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	498.802,09	469.596,54
Total		**617.790,43**	**592.079,50**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Proveïdors	418,47	20.589,32	21.007,79
Creditors varis	142.165,97	63.622,49	205.788,46
Remuneracions pendents de pagament	143.290,94	-	143.290,94
Organismes de la seguretat social creditors	128.690,62	-	128.690,62
Aportacions PPFP	24,28		24,28
Fons mútua personal	-	69.587,55	69.587,55
Govern creditor	7.390,61	-	7.390,61
Total	**421.980,89**	**153.799,36**	**575.780,25**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Import net de la xifra de negocis	810.080,55	790.171,32	19.909,23
Altres ingressos d'explotació	4.760.729,94	4.420.222,45	340.507,49
Total	**5.570.810,49**	**5.210.393,77**	**360.416,72**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.750.110,00	-	4.750.110,00
Ingressos per arrendaments	-	5.078,64	5.078,64
Fotocopiadora - reprografia	-	14.308,38	14.308,38
Menjador escolar	-	792.149,50	792.149,50
Cobraments APSER	-	3.358,14	3.358,14
Ingressos per serveis diversos	249,00	-	249,00
Altres ingressos	-	15,53	15,53
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	5.541,30	5.541,30
Total	**4.750.359,00**	**820.451,49**	**5.570.810,49**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.11. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Consum de mercaderies	304.877,16	279.140,63	25.736,53
Deteriorament del circulant	-	113,50	-113,50
Altres despeses d'explotació	814.368,83	828.915,24	-14.546,41
Total	**1.119.245,99**	**1.108.169,37**	**11.076,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Compres menjador/aliments	-	247.748,11	247.748,11
Variació d'existències	-	433,14	433,14
Compres material	9.276,25	13.428,31	22.704,56
Compres altres aprovisionaments	33.991,35	-	33.991,35
Consum de mercaderies	**43.267,60**	**261.609,56**	**304.877,16**
Conservació - manteniment - reparacions	119.624,40	12.240,95	131.865,35
Serveis exteriors	312.882,83	134.509,09	447.391,92
Transports	1.367,07	-	1.367,07
Assegurances	8.035,11	-	8.035,11
Serveis bancaris	674,51	3.831,09	4.505,60
Relacions públiques	-	4.266,58	4.266,58
Subministraments	193.560,74	18.465,00	212.025,74
Serveis diversos	4.836,46	-	4.836,46
Taxes	75,00	-	75,00
Altres despeses d'explotació	**641.056,12**	**173.312,71**	**814.368,83**
Pèrdues de crèdits incobrables	-	-	-
Altres despeses de gestió	**-**	**-**	**-**
Total	**684.323,72**	**434.922,27**	**1.119.245,99**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Despeses de personal

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

	Exercici 2023	Exercici 2022
Sous i salaris	3.786.883,78	3.513.583,41
CASS	587.168,09	543.521,82
Altres despeses socials	81.900,70	69.973,11
Total	**4.455.952,57**	**4.127.078,34**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Sous i salaris	3.568.083,00	218.800,78	3.786.883,78
Caixa Andorrana de Seguretat Social	553.328,06	33.840,03	587.168,09
Altres despeses socials	81.822,15	78,55	81.900,70
Total	**4.203.233,21**	**252.719,36**	**4.455.952,57**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.13. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Ingressos financers	6.376,71	255,07	6.121,64
Despeses financeres	-	-	-
Total	**6.376,71**	**255,07**	**6.121,64**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Ingressos financers	-	6.376,71	6.376,71
Despeses financeres	-	-	-
Total	**-**	**6.376,71**	**6.376,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Altres ingressos no recurrents	3.059,71	4.827,86	-1.768,15
Altres despeses no recurrents	-6.800,27	-6.985,92	185,65
Total	**-3.740,56**	**-2.158,06**	**1.582,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2023	Patronat 2023	Total 2023
Altres ingressos no recurrents	0,75	3.058,96	3.059,71
Altres despeses no recurrents	-1.800,25	-5.000,02	-6.800,27
Total	**-1.799,50**	**-1.941,06**	**-3.740,56**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2023 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

	import en euros	Pressupost 2023	Liquidat a 31/12/2023	%
1	**Despeses de personal**	**4.121.840,00**	**4.203.233,21**	**101,97%**
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.501.285,00	3.568.672,07	101,92%
160	Quotes seguretat social	541.690,00	553.328,06	102,15%
161	Prestacions socials	68.115,00	70.422,34	103,39%
163	Despeses socials del personal	10.750,00	10.810,74	100,57%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**628.270,00**	**685.449,46**	**109,10%**
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	71.885,00	59.685,57	83,03%
213	Repar. i conserv.,maq., instal. i equipament	33.620,00	40.692,37	121,04%
214	Reparació i conservació, material de transport	105,00	676,12	643,92%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	13.555,00	18.123,68	133,70%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	2.085,00	446,66	21,42%
220	Compres de material	42.860,00	43.267,60	100,95%
221	Subministraments	128.915,00	186.053,09	144,32%
222	Comunicacions	8.390,00	7.526,26	89,71%
223	Transport	9.105,00	1.367,07	15,01%
224	Primes d'assegurances	9.970,00	8.035,11	80,59%
225	Tributs	75,00	75,00	100,00%
226	Altres serveis	4.340,00	7.451,43	171,69%
227	Treballs realitzats per altres empreses	302.320,00	309.191,45	102,27%
230	Reemborsament de dietes	1.045,00	1.057,80	101,22%
242	Nous serveis	0,00	1.800,25	-
3	**Despeses financeres**	**0,00**	**674,51**	**-**
349	Altres despeses financeres	**0,00**	**674,51**	**-**
	TOTAL DESPESES	**4.750.110,00**	**4.889.357,18**	**102,93%**

Pressupost d'ingressos

	import en euros	Pressupost 2023	Liquidat a 31/12/2023	%
4	**Transferències corrents**	**4.750.110,00**	**4.750.110,00**	**100,00%**
482	De Govern d'Andorra	4.750.110,00	4.750.110,00	100,00%
482	De Patronat Rector			
	TOTAL INGRESSOS	**4.750.110,00**	**4.750.110,00**	**100,00%**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2023, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.750.110 euros i, per tant, inferior en 139.247 euros a les despeses executades que han estat de 4.889.357 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros, de 2014 per 29.295 euros, de 2015 per 19.712 euros i de 2017 per 8.284 euros.

Per altra part, l'any 2016 el Col·legi presentava un dèficit de subvenció de finançament de l'exercici de 3.578 euros, en el 2018 per 65.895, en el 2019 per 126.123 euros, en el 2020 per 30.197 euros, en el 2021 per 115.571 i en el 2022 per 199.598 euros dels quals no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis. Cal fer menció que el dèficit de 2023 ha estat de 139.247 euros. D'aquest exposat es presenta un superàvit acumulat, estimat a 31 de desembre de 2023, per subvenció de finançament de 123.372 euros i un dèficit acumulat estimat, a 31 de desembre de 2023, per subvenció de finançament de 680.209 euros.

D'acord amb l'article 15.1 de la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2023, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

Per altra part, no es disposa d'informació si el dèficit acumulat haurà de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits dels exercicis.

2.4. 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:

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Subvenció de funcionament	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800	4.750.110
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	19.851	26.098	18.663	15.991	12.535	24.398	18.484	41.961
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**3.982.070**	**4.134.646**	**4.192.885**	**4.219.540**	**4.269.320**	**4.327.473**	**4.428.284**	**4.792.071**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

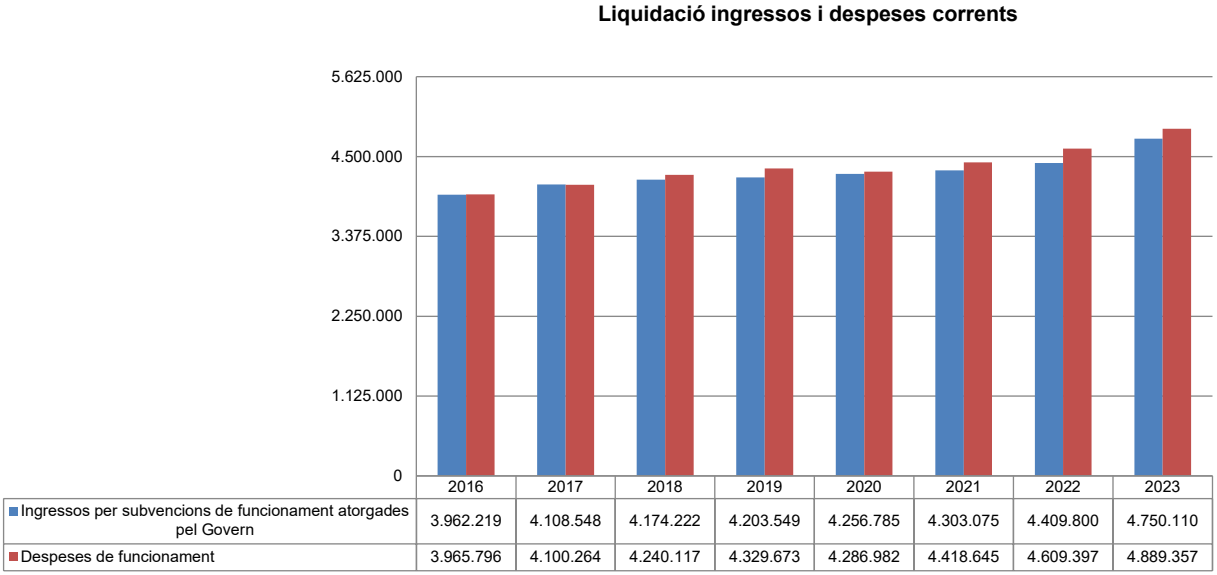
Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Despeses de personal	3.446.631	3.497.933	3.613.616	3.681.393	3.753.462	3.765.280	3.907.699	4.203.233
Consum de béns corrents i serveis	519.165	601.527	625.825	647.530	532.819	652.690	701.033	685.449
Despeses financeres	-	804	676	750	701	675	665	675
Total despeses corrents	**3.965.796**	**4.100.264**	**4.240.117**	**4.329.673**	**4.286.982**	**4.418.645**	**4.609.397**	**4.889.357**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800	4.750.110
Despeses de funcionament	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645	4.609.397	4.889.357
Superàvit/dèficit de gestió	**-3.577**	**8.284**	**-65.895**	**-126.124**	**-30.197**	**-115.570**	**-199.597**	**-139.247**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions de despeses de funcionament	103,0%	100,7%	102,7%	104,5%	102,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses total de funcionament	85,0%	87,6%	85,2%	84,8%	86,0%
% 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)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses total de funcionament	15,0%	12,4%	14,8%	15,2%	14,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.7)
- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2023, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.750.110 euros i, per tant, inferior en 139.247 euros a les despeses executades que han estat de 4.889.357 euros.

  En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost i es desconeix si el Col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament dels exercicis anteriors per un import conjunt de 680.209 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en l'apartat 3 anterior, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

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

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.