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 2024

Informe 6/2025

Andorra la Vella, juny de 2026

Índex

Govern d'Andorra 3
Tribunal Constitucional 136
Agència Andorrana Antidopatge 170
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 204
Autoritat Financera Andorrana 257
Caixa Andorrana de Seguretat Social 299
Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 347
Consell Regulador Andorrà del Joc 385
Consell Superior de la Justícia 424
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 459
Fons de Reserva de Jubilació 493
Forces Elèctriques d'Andorra 540
Institut Andorrà de les Dones 643
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària 687
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....735
Universitat d'Andorra 775
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.....821
Andorra Telecom, SAU 853
Andorra Turisme, SAU 904
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....932
Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA).....965
Fundació Museu Andorra.....992
Fundació OMT.Themis 1021
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) 1058
Fundació privada Nostra Senyora de Meritxell.....1089
Fundació privada del sector públic Andorra Recerca i Innovació.....1123
Col·legis M. Janer i Sagrada Família 1167
Col·legi Sant Ermengol 1195
Institut Andorrà de les Dones (2023).....1222
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU. (2023).....1274
Ramaders d'Andorra, SA. (2023).....1312

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 2024, del **GOVERN D'ANDORRA**

Maig de 2026

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 21 de maig de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 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. Impostos directes i indirectes 17
2.2.2. Taxes i altres ingressos 18
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 19
2.2.4. Ingressos patrimonials 19
2.2.5. Despeses de personal 20
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 27
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 35
2.3.4. Inventaris 38
2.3.5. Altres actius financers no corrents 38
2.3.6. Propietats d'inversió 40
2.3.7. Propietat, planta i equipament 41
2.3.8. Actius intangibles 44
2.3.9. Comptes a pagar 45
2.3.10. Passius financers corrents 45
2.3.11. Passius financers no corrents 46
2.3.12. Endeutament 46
2.3.13. Provisions a llarg termini 48
2.3.14. Provisions a curt termini 49
2.3.15. Actius nets/patrimoni 50
2.3.16. Resultats extraordinaris 52
2.4. Estat del romanent de tresoreria 53
2.5. Contractació pública 55
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 57
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 71
5. CONCLUSIONS 73
6. AL·LEGACIONS 74
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 131

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
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la 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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2025 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 2024 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 2024 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 el 4 de febrer de 2026.

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.
- 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.
- 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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; 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	148.497.847	1	Impostos directes	155.837.325
2	Consum de béns corrents i serveis	68.201.851	2	Impostos indirectes	327.925.956
3	Despeses financeres	17.417.941	3	Taxes i altres ingressos	66.996.194
4	Transferències corrents	273.309.372	4	Transferències corrents	37.631
			5	Ingressos patrimonials	35.088.321
	Despeses corrents	***507.427.011***		***Ingressos corrents***	***585.885.427***
6	Inversions reals	67.392.164	6	Alienació d'inversions	15.000
7	Transferències de capital	43.685.605	7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	24.738.548	8	Actius financers	40.364.460
9	Passius financers	5.178.202	9	Passius financers	22.156.643
	Despeses de capital	***140.994.519***		***Ingressos de capital***	***62.536.103***
Total pressupost despeses		**648.421.531**	**Total pressupost ingressos**		**648.421.531**

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	155.837.325	-	155.837.325
2	Impostos indirectes	327.925.956	-	327.925.956
3	Taxes i altres ingressos	66.996.194	-	66.996.194
4	Transferències corrents	37.631	-	37.631
5	Ingressos patrimonials	35.088.321	-	35.088.321
	Ingressos corrents	***585.885.427***	**-**	***585.885.427***
6	Alienació d'inversions	15.000	-	15.000
7	Transferències de capital	-	-	-
8	Actius financers	40.364.460	-	40.364.460
9	Passius financers	22.156.643	-	22.156.643
	Ingressos de capital	***62.536.103***	**-**	**62.536.103**
Total pressupost ingressos		**648.421.531**	**-**	**648.421.531**

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	Crèdits Extraordinaris	Crèdits traspassats d'exercici anterior	Pressupost Final
1. Despeses de personal	148.497.847	33.742	367.291	1.717.589	0	0	0	150.616.469
2. Consum de béns corrents i serveis	68.201.851	2.335.967	464.365	(3.185.962)	124.161	0	0	67.940.382
3. Despeses financeres	17.417.941	0	0	0	0	0	0	17.417.941
4. Transferències corrents	273.309.372	3.632.994	1.210.083	8.919.306	78.698	(100.000)	0	287.050.453
6. Inversions reals	67.392.164	30.097.496	(1.321.007)	(2.981.835)	26.580	1.141.279	0	94.354.678
7. Transferències de capital	43.685.605	9.570.540	1.586.267	(885.298)	0	0	1.350.000	55.307.115
8. Actius financers	24.738.548	276.879	(2.307.000)	(3.583.800)	0	0	0	19.124.628
9. Passius financers	5.178.202	0	0	0	0	0	0	5.178.202
Total	**648.421.531**	**45.947.619**	**0**	**0**	**229.439**	**1.041.279**	**1.350.000**	**696.989.868**

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 2024 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 4.229.029 euros, aprovats el 23 de desembre de 2024, per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses. Per a les despeses en concepte de retribucions del personal, el compromís de despesa neix en el moment què s'inicia la relació laboral o nomenament del personal, independentment del moment en què es registra i fiscalitza el compromís de despesa. En conseqüència, la disponibilitat de crèdits pressupostaris adequada i suficient per atendre les despeses de personal es requereix en el moment del naixement del compromís de despesa.

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 5.489.182 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 3.123.006 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Crèdits traspassats de l'exercici anterior

S'han traspassat al pressupost de l'exercici 2024 crèdits extraordinaris per import de 1.350.000 euros, aprovats al darrer trimestre de l'exercici 2023. Tot i que hem verificat que en l'any 2024, s'ha adoptat el compromís i liquidat la corresponent despesa, 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.

Crèdits extraordinaris

La Llei 9/2024, del 27 de maig va aprovar un crèdit extraordinari per import de 2.887.500 euros, destinat a l'adquisició de les pintures murals de l'església de Sant Esteve d'Andorra la Vella. Aquest crèdit extraordinari es va finançar amb més recaptació d'ingressos patrimonials – dividends - d'Andorra Telecom per import de 1.041.279 euros i amb la reducció d'altres partides per import de 1.846.221 euros.

L'article 23.2 del DLTRLGFP estableix que els crèdits extraordinàries es podran finançar amb major recaptació d'ingressos respecte els previstos. Tot i que s'ha produït la major recaptació dels ingressos patrimonials indicats anteriorment, cal avaluar, prèviament a l'aprovació del crèdit extraordinari, que la major recaptació d'ingressos es produirà al tancament de l'exercici sobre el conjunt dels ingressos previstos en el pressupost, i no únicament en el cas d'un ingrés en concret.

La necessitat i urgència de la despesa del crèdit extraordinari es justifica per la formalització d'una opció de compra, per un termini màxim de sis mesos, per adquirir les pintures murals. No obstant, no consta motivat perquè l'opció de compra es va formalitzar pel termini indicat, fet que justificaria la necessitat i la urgència per a la tramitació del crèdit extraordinari.

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	**585.885.427**	**585.885.427**	**641.235.761**	**55.350.334**	**109%**	**550.518.139**	**90.717.621**	**16%**	**632.203.416**
1. Impostos directes	155.837.325	155.837.325	209.702.535	53.865.210	135%	169.965.777	39.736.758	23%	211.941.776
2. Impostos indirectes	327.925.956	327.925.956	354.341.822	26.415.866	108%	308.172.821	46.169.001	15%	348.106.433
3. Taxes i altres ingressos	66.996.194	66.996.194	37.843.165	(29.153.029)	56%	40.841.393	(2.998.228)	(7%)	34.534.240
4. Transferències corrents	37.631	37.631	54.576	16.945	145%	53.352	1.223	2%	54.576
5. Ingressos patrimonials	35.088.321	35.088.321	39.293.662	4.205.341	112%	31.484.796	7.808.867	25%	37.566.392
Ingressos de capital	**15.000**	**15.000**	**3.919**	**(11.081)**	**26%**	**59.000**	**(55.081)**	**(93%)**	**3.919**
6. Venda d'inversions reals	15.000	15.000	3.919	(11.081)	26%	9.000	(5.081)	(56%)	3.919
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	50.000	(50.000)	(100%)	-
Var. actius i passius financers	**62.521.103**	**62.521.103**	**629.963**	**(61.891.140)**	**1%**	**36.682.192**	**(36.052.229)**	**(98%)**	**278.632**
8. Actius financers	40.364.460	40.364.460	531.415	(39.833.046)	1%	36.650.685	(36.119.270)	(99%)	244.087
9. Passius financers	22.156.643	22.156.643	98.549	(22.058.095)	0%	31.507	67.042	213%	34.546
Total	**648.421.531**	**648.421.531**	**641.869.643**	**(6.551.888)**	**99%**	**587.259.331**	**54.610.312**	**9%**	**632.485.967**

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	148.497.847	2.118.622	150.616.469	149.891.156	725.313	100%	137.539.710	12.351.446	9%	149.836.132
2. Consum de béns corrents i serveis	68.201.851	-261.468	67.940.382	57.386.750	10.553.633	84%	51.226.715	6.160.035	12%	53.146.327
3. Despeses financeres	17.417.941	0	17.417.941	17.068.374	349.568	98%	17.400.767	(332.393)	(2%)	6.952.146
4. Transferències corrents	273.309.372	13.741.081	287.050.453	277.479.213	9.571.239	97%	251.772.950	25.706.263	10%	275.799.528
6. Inversions reals	67.392.164	26.962.514	94.354.678	51.309.791	43.044.887	54%	30.825.434	20.484.357	66%	49.835.653
7. Transferències de capital	43.685.605	11.621.509	55.307.115	42.008.412	13.298.703	76%	38.486.598	3.521.815	9%	41.612.178
8. Actius financers	24.738.548	-5.613.921	19.124.628	8.637.465	10.487.163	45%	9.465.725	(828.260)	(9%)	5.580.283
9. Passius financers	5.178.202	0	5.178.202	4.967.675	210.527	96%	4.655.679	311.996	7%	4.967.675
TOTAL	**648.421.531**	**48.568.337**	**696.989.868**	**608.748.836**	**88.241.032**	**87%**	**541.373.577**	**67.375.259**	**12%**	**587.729.922**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
Ingressos corrents	585.885.427	0	585.885.427	641.235.761	109%	550.518.139	90.717.621	16%	632.203.416
Despeses de funcionament 1	490.009.070	15.598.235	505.607.304	484.757.119	96%	440.539.375	44.217.744	10%	478.781.987
Ingressos de capital	15.000	0	15.000	3.919	26%	59.000	(55.081)	(93%)	3.919
Despeses de capital	111.077.770	38.584.023	149.661.793	93.318.203	62%	69.312.031	24.006.172	35%	91.447.831
Superàvit o dèficit de gestió	**(15.186.412)**	**(54.182.258)**	**(69.368.670)**	**63.164.357**	**91%**	**40.725.733**	**22.438.624**	**55%**	**61.977.517**
Despeses financeres	17.417.941	0	17.417.941	17.068.374	98%	17.400.767	(332.393)	(2%)	6.952.146
Superàvit o dèficit de caixa	**(32.604.354)**	**(54.182.258)**	**(86.786.611)**	**46.095.983**	**53%**	**23.324.966**	**22.771.017**	**98%**	**55.025.371**
Actius financers (ingressos)	40.364.460	0	40.364.460	531.415	1%	36.650.685	(36.119.270)	(99%)	244.087
Passius financers (ingressos)	22.156.643	0	22.156.643	98.549	0%	31.507	67.042	213%	34.546
Actius financers (despeses)	24.738.548	(5.613.921)	19.124.628	8.637.465	45%	9.465.725	(828.260)	(9%)	5.580.283
Passius financers (despeses)	5.178.202	0	5.178.202	4.967.675	96%	4.655.679	311.996	7%	4.967.675
Var. d'actius i passius financers	**32.604.354**	**5.613.921**	**38.218.274**	**(12.975.176)**	**(34%)**	**22.560.788**	**(35.535.964)**	**(158%)**	**(10.269.326)**
Resultat pressupostari	**(0)**	**(48.568.337)**	**(48.568.337)**	**33.120.807**	**68%**	**45.885.754**	**(12.764.947)**	**(28%)**	**44.756.045**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Destinació dels superàvits pressupostaris

L'article 18 de la Llei 32/2014, de 27 novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que els superàvits de les liquidacions pressupostàries de l'Estat s'aplicaran a la reducció del deute públic o a la dotació d'un compte de reserves de lliure disposició. El Govern no ha destinat els superàvits pressupostaris d'anys anteriors a les finalitats previstes en l'article 18 de la Llei 32/2014, de 27 novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal. En el cas de la reducció del deute públic, l'aplicació del superàvit pressupostari s'hauria de materialitzar mitjançant l'amortització anticipada de l'endeutament.

L'import dels superàvits de les liquidacions pressupostàries, sense considerar ni els actius ni passius financers seria de 46.095.983 euros en l'exercici 2024 i 23.324.966 euros en l'exercici 2023.

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	2024 Import	2023 Import
Ingressos corrents exercici	641.236	550.518
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-484.757	-440.540
Estalvi brut	**156.479**	**109.978**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-22.036	-22.057
Estalvi net	**134.443**	**87.921**
Percentatge sobre Ingressos corrents	*20,97%*	*15,97%*

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 fer front a l'amortització d'operacions d'endeutament per import de 500 milions d'euros en cadascun d'aquells exercicis.

Tot i que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2024 era positiu de 34.969.161 euros (veure nota 2.4), atenent a l'estalvi net generat en el darrer

exercici i els exercicis que resten fins a l'amortització de les operacions d'endeutament, s'ha de qüestionar la capacitat del Pressupost general d'atendre els venciments 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	**155.837.325**	**155.837.325**	**209.702.535**	**53.865.210**	**135%**	**169.965.777**	**39.736.758**	**23%**	**211.941.776**
100. Impost sobre la renda	64.513.000	64.513.000	93.465.116	28.952.116	145%	72.055.646	21.409.470	30%	91.368.888
10000. Impost sobre Plusvàlues immobiliàries	8.919.560	8.919.560	25.137.128	16.217.568	282%	13.367.690	11.769.438	88%	24.105.814
10001. IRPF. Impost Renda Persones Físiques	55.593.440	55.593.440	68.327.987	12.734.547	123%	58.687.956	9.640.031	16%	67.263.075
101. De societats	81.567.408	81.567.408	107.266.713	25.699.304	132%	89.507.092	17.759.621	20%	111.809.332
10100. Impost sobre societats	81.567.408	81.567.408	107.266.713	25.699.304	132%	89.507.092	17.759.621	20%	111.809.332
10101. Activitats econòmiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103. Impost sobre la renda no residents	9.712.184	9.712.184	8.914.362	(797.821)	92%	8.359.262	555.100	7%	8.707.211
10301. Impost sobre Renda No Residents	9.712.184	9.712.184	8.914.362	(797.821)	92%	8.359.262	555.100	7%	8.707.211
111. Imp.ext.sob.el patrim.pers.físiques	1.432	1.432	8.482	7.050	592%	1.419	7.063	498%	8.482
11100. Impost sobre els habitatges buits	1.432	1.432	8.482	7.050	592%	1.419	7.063	498%	8.482
122. Altres impostos directes	43.302	43.302	47.863	4.561	111%	42.359	5.504	13%	47.863
12200. Sobre activitats que vulguin obrir fins a 24h	43.302	43.302	47.863	4.561	111%	42.359	5.504	13%	47.863
Total	155.837.325	155.837.325	209.702.535	53.865.210	135%	169.965.777	39.736.758	23%	211.941.776

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	**327.925.956**	**327.925.956**	**354.341.822**	**26.415.866**	**108%**	**308.172.821**	**46.169.001**	**15%**	**348.106.433**
200. Sobre transmissions intervius	3.009.688	3.009.688	2.724.633	(285.056)	91%	3.096.917	(372.284)	(12%)	2.314.608
20000. ITP	3.009.688	3.009.688	2.724.633	(285.056)	91%	3.096.917	(372.284)	(12%)	2.314.608
210. Consum béns	156.417.341	156.417.341	164.951.375	8.534.034	105%	155.282.554	9.668.821	6%	157.856.203
21010. IGI	156.417.341	156.417.341	164.951.375	8.534.034	105%	155.282.554	9.668.821	6%	157.856.203
211. Consum de serveis	11.692.759	11.692.759	10.813.408	(879.351)	92%	10.246.921	566.487	6%	10.621.922
21101. ISI Assegurances	3.878.819	3.878.819	4.215.862	337.043	109%	3.873.441	342.421	9%	4.222.791
21102. ISI	-	-	(0)	(0)	-	-	(0)	-	24.074
21103. Impost sobre l'allotjament	7.813.940	7.813.940	6.597.546	(1.216.395)	84%	6.373.481	224.065	4%	6.375.057
213. Impostos especials	48.002.676	48.002.676	48.671.671	668.995	101%	48.616.186	55.484	0%	48.670.232
21303. Impostos especials	38.732.072	38.732.072	38.668.404	(63.668)	100%	38.976.341	(307.937)	(1%)	38.666.965
21304. Impost sobre les emissions de CO2	9.270.604	9.270.604	10.003.267	732.663	108%	9.639.845	363.422	4%	10.003.267
214. Sobre el tràfic exterior	101.154.491	101.154.491	112.713.902	11.559.411	111%	88.871.725	23.842.177	27%	112.702.719
21400. Taxa al consum	100.326.191	100.326.191	111.504.587	11.178.396	111%	86.888.859	24.615.727	28%	111.504.587
21410. Tarifa Exterior Comuna (TEC)	828.300	828.300	1.185.587	357.286	143%	1.879.857	(694.270)	(37%)	1.099.655
21411. Antidumping	-	-	23.729	23.729	-	103.009	(79.280)	(77%)	98.478
220. Sobre el Joc	2.649.001	2.649.001	884.122	(1.764.879)	33%	2.058.518	(1.174.396)	(57%)	2.348.735
22000. Sobre el Joc del Bingo	508.987	508.987	357.936	(151.051)	70%	383.247	(25.311)	(7%)	357.736
22001. Impost s/ Joc d'atzar	2.140.014	2.140.014	526.186	(1.613.828)	25%	1.675.270	(1.149.084)	(69%)	1.990.999
240. Impost sobre la inversió estrangera	5.000.000	5.000.000	13.582.712	8.582.712	272%	-	13.582.712	-	13.592.014
24000. Impost sobre la inversió estrangera	5.000.000	5.000.000	13.582.712	8.582.712	272%	-	13.582.712	-	13.592.014
Total	327.925.956	327.925.956	354.341.822	26.415.866	108%	308.172.821	46.169.001	15%	348.106.433

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	66.996.194	66.996.194	37.843.165	(29.153.029)	56%	40.841.393	(2.998.228)	(7%)	34.534.240
30. Taxes	19.432.686	19.432.686	23.711.010	4.278.324	122%	21.101.379	2.609.631	12%	20.651.906
300. Taxa d'activitats econòmiques	8.640.955	8.640.955	10.680.263	2.039.308	124%	9.468.626	1.211.636	13%	8.279.711
301. Taxa de vehicles	7.217.414	7.217.414	7.633.906	416.492	106%	7.002.553	631.353	9%	6.981.376
303. Taxa judicial	751.705	751.705	1.151.087	399.382	153%	892.396	258.691	29%	1.151.087
304. Taxa marques i patents	430.915	430.915	395.234	(35.681)	92%	399.307	(4.072)	(1%)	396.036
308. Taxa Salut animal i seg.alimentària	61.253	61.253	59.328	(1.925)	97%	69.860	(10.532)	(15%)	59.112
309. Altres taxes	21.807	21.807	23.988	2.180	110%	27.193	(3.205)	(12%)	23.688
307. Taxa sol·licituds de treball	2.308.637	2.308.637	3.117.704	809.068	135%	3.241.444	(123.740)	(4%)	3.111.997
302. Taxa inversió estrangera	-	-	649.500	649.500	-	-	649.500	-	648.900
31. Prestació de serveis	4.695.604	4.695.604	4.208.025	(487.579)	90%	4.033.370	174.655	4%	4.199.199
310. Legalització de documents	71.269	71.269	75.066	3.797	105%	68.426	6.641	10%	74.569
312. Serveis sanitaris	379.559	379.559	349.801	(29.758)	92%	403.180	(53.379)	(13%)	368.799
313. Certificats	171.884	171.884	147.252	(24.632)	86%	157.643	(10.390)	(7%)	146.298
314. Carnets escolars	1.011.964	1.011.964	270.305	(741.659)	27%	267.603	2.702	1%	264.621
315. Passaports	143.122	143.122	390.654	247.532	273%	142.042	248.612	175%	390.056
316. Inscripcions en registre	1.732.456	1.732.456	1.792.028	59.572	103%	1.762.352	29.677	2%	1.786.610
317. Inspeccions	49	49	6	(42)	13%	11	(4)	(40%)	6
319. Altres serveis	264.266	264.266	334.977	70.711	127%	265.068	69.909	26%	318.936
311. Llicències,permisos i autoritzacions	921.035	921.035	847.934	(73.101)	92%	967.017	(119.083)	(12%)	849.304
318. Ús Cartografia digital	-	-	-	-	-	30	(30)	(100%)	-
32. Venda de béns	410.193	410.193	784.532	374.339	191%	755.944	28.588	4%	802.061
320. Venda de publicacions pròpies	15.856	15.856	17.595	1.739	111%	19.555	(1.960)	(10%)	15.517
321. Impresos	329.024	329.024	686.695	357.672	209%	661.918	24.777	4%	686.731
324. Cartografia i fotografia aèria	5.432	5.432	3.330	(2.102)	61%	4.835	(1.505)	(31%)	2.991
327. Productes sanitaris	33.902	33.902	25.191	(8.711)	74%	32.615	(7.424)	(23%)	46.424
329. Altres béns	18.564	18.564	46.927	28.364	253%	30.627	16.300	53%	45.649
323. Fotocòpies i altres prod.reprografia	7.415	7.415	4.793	(2.622)	65%	6.394	(1.601)	(25%)	4.749
33. Reintegraments	1.715.954	1.715.954	5.121.931	3.405.977	298%	4.483.711	638.220	14%	5.112.191
330. D'exercicis tancats	1.487.006	1.487.006	4.796.592	3.309.586	323%	4.048.735	747.856	18%	4.796.592
331. De pressupost corrents	228.948	228.948	325.339	96.391	142%	434.976	(109.637)	(25%)	315.599
34. Altres ingressos	40.741.758	40.741.758	4.017.667	(36.724.091)	10%	10.466.989	(6.449.322)	(62%)	3.768.883
340. Sancions	40.000.000	40.000.000	2.490.431	(37.509.569)	6%	3.041.396	(550.965)	(18%)	2.100.139
342. Danys i imprevistos	719.303	719.303	1.485.524	766.221	207%	7.306.101	(5.820.578)	(80%)	1.635.984
343. Recàrrecs	22.455	22.455	40.192	17.737	179%	119.242	(79.050)	(66%)	31.239
341. Expedients	-	-	1.520	1.520	-	250	1.270	508%	1.520
Total	66.996.194	66.996.194	37.843.165	(29.153.029)	56%	40.841.393	(2.998.228)	(7%)	34.534.240

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Grau d'execució dels ingressos de sancions

El grau d'execució dels ingressos de sancions és del 6%, el que suposa que s'han liquidat 37.509.569 euros menys dels ingressos pressupostats. Els ingressos liquidats per aquest concepte en l'exercici 2023 van ser 3.041.396 euros i en l'exercici 2022 van ser 18.624.155 euros. El Govern va preveure per a l'any 2024 un creixement dels ingressos de sancions que no s'ha produit, fet que ha estat recollit en la Llei 4/2025, del 30 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2025, en la qual es preveuen uns ingressos de sancions de 5.771.795 euros.

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

El Govern va liquidar en el concepte 342 "danys i imprevistos" del pressupost de l'exercici 2023 l'import de 3.077.315 euros, corresponent a la venda de la finca anomenada "Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria.

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 de liquidar en el capítol VI, "Venda d'inversions reals", dels pressupostos dels anys en els quals esdevé la seva exigibilitat. D'acord amb el calendari acordat, l'import dels cobraments exigibles i materialitzats en l'exercici 2024 és de 980.891 euros. En consequència, les liquidacions del capítol VI d'ingressos estan infravalorades en 980.891 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 1.961.600 euros, corresponents als cobraments pendents de venciment i no exigibles a 31 de desembre de 2024.

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**	**54.576**	**16.945**	**145%**	**53.352**	**1.223**	**2%**	**54.576**
460. Copríncep Francès	-	-	250	250	-	-	250	-	250
46000. Copríncep Francès	-	-	250	250	-	-	250	-	250
489. Altres transferències corrents	37.631	37.631	54.326	16.695	144%	53.352	973	2%	54.326
48903. Comissió d'intercanvi cultural	37.631	37.631	54.326	16.695	144%	53.352	973	2%	54.326
449. D'altres entitats públiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44900. Retorn excedent transferències	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**37.631**	**37.631**	**54.576**	**16.945**	**145%**	**53.352**	**1.223**	**2%**	**54.576**

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	**35.088.321**	**35.088.321**	**39.293.662**	**4.205.341**	**112%**	**31.484.796**	**7.808.867**	**25%**	**37.566.392**
521. Interessos de dipòsits	-	-	5.955	5.955	-	6.885	(929)	(13%)	5.955
52100. Interessos de dipòsit	-	-	5.955	5.955	-	6.885	(929)	(13%)	5.955
530. Distribució de resultats	28.045.752	28.045.752	29.266.623	1.220.871	104%	23.156.181	6.110.442	26%	29.266.623
53001. Distr. Resultats Andorra Telecom	27.612.601	27.612.601	28.653.880	1.041.279	104%	22.554.975	6.098.905	27%	28.653.880
53003. Distribució resultats Casa Rossell	-	-	-	-	-	126	(126)	(100%)	-
53008. Distribució de resultats CRAJ	433.152	433.152	612.743	179.591	141%	601.080	11.663	2%	612.743
541. Lloguers	39.745	39.745	50.192	10.447	126%	61.359	(11.167)	(18%)	49.279
54100. Cafeteria Govern	18.614	18.614	19.300	686	104%	18.448	852	5%	19.300

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
54103. Lloguers duana	14.276	14.276	13.485	(791)	94%	15.635	(2.150)	(14%)	12.606
54104. Places d'aparcament	6.854	6.854	8.597	1.743	125%	7.177	1.420	20%	8.565
54107. Casa Rossell	-	-	8.081	8.081	-	8.081	-	-	8.809
54112. Lloguer Auditori Nacional	-	-	628	628	-	-	628	-	-
54114. Poliesportiu d'Andorra	-	-	100	100	-	3.385	(3.285)	(97%)	-
54120. Lloguer Casa d'Areny Plandolit	-	-	-	-	-	233	(233)	(100%)	-
54122. Lloguer Escola Andorrana Sant Julià	-	-	-	-	-	8.400	(8.400)	(100%)	-
544. Altres ingressos patrimonials	6.731.227	6.731.227	7.782.720	1.051.493	116%	7.734.730	47.990	1%	7.779.017
54400. Ingressos per cessió d'ús	33.261	33.261	34.757	1.496	104%	38.643	(3.886)	(10%)	32.747
54401. Euros col·leccionisme	1.833.050	1.833.050	2.890.057	1.057.007	158%	3.545.587	(655.530)	(18%)	2.888.364
54402. Euros en circulació	4.864.915	4.864.915	4.857.906	(7.009)	100%	4.150.500	707.406	17%	4.857.906
550. Resultat d'operacions comercials	271.597	271.597	2.011.163	1.739.565	740%	444.809	1.566.354	352%	268.588
55000. Cànon ITV	271.597	271.597	268.588	(3.010)	99%	250.782	17.806	7%	268.588
55003. Concessió línies transport nacional	-	-	1.742.575	1.742.575	-	194.027	1.548.548	798%	-
580. Interessos de demora	-	-	2.876	2.876	-	33.086	(30.209)	(91%)	3.071
58002. Interessos Legals	-	-	2.876	2.876	-	33.086	(30.209)	(91%)	3.071
590. Ingressos provin. inversions reals	-	-	10.653	10.653	-	47.747	(37.094)	(78%)	30.378
59000. Ingressos provin. inversions reals	-	-	10.653	10.653	-	47.747	(37.094)	(78%)	30.378
520. Interessos de comptes bancaris	-	-	163.480	163.480	-	-	163.480	-	163.480
52000. De comptes corrents	-	-	163.480	163.480	-	-	163.480	-	163.480
Total	**35.088.321**	**35.088.321**	**39.293.662**	**4.205.341**	**112%**	**31.484.796**	**7.808.867**	**25%**	**37.566.392**

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.1.

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	3.170.596	252.422	3.423.018	3.394.807	28.211	99%	3.080.250	314.557	10%	3.394.807
110. Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	105.293.957	1.050.979	106.344.937	106.075.728	269.209	100%	98.140.206	7.935.522	8%	106.075.728
120. Remun. bàsiques i altres d'agent Adm. caràct.indefinit	453.179	(15.320)	437.859	410.052	27.807	94%	592.970	(182.918)	(31%)	384.372
130. Remuneracions bàsiq. i altres d'agent Adm. caràcter eventual	6.626.646	304.281	6.930.927	6.904.774	26.153	100%	6.266.630	638.145	10%	6.904.774
160. Quotes seguretat social	18.682.339	375.633	19.057.972	18.905.631	152.341	99%	17.480.830	1.424.801	8%	18.897.325
161. Prestacions socials	13.321.152	153.667	13.474.819	13.470.767	4.052	100%	11.456.473	2.014.294	18%	13.470.767
163. Despeses socials del personal	949.977	(3.039)	946.937	729.396	217.541	77%	522.350	207.046	40%	708.358
Total	**148.497.847**	**2.118.622**	**150.616.469**	**149.891.156**	**725.313**	**100%**	**137.539.710**	**12.351.446**	**9%**	**149.836.132**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

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	3
Entre 200 i 300	12
Entre 150 i 200	27
Entre 120 i 150	31
Total	**73**

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 2024 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'esmentat article de la LFP.

Ordenació i gestió de recursos humans

L'article 109 a) de la LFP estableix que es pot nomenar personal interí per cobrir places vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió. A partir de les mostres seleccionades d'altes de personal interí, s'ha observat la contractació per urgència per cobrir una plaça vacant a la plantilla de personal, fonamentada en l'esmentat article, sense que, en el moment de la contractació, estigués iniciat el procediment de provisió de la plaça en qüestió.

Cal elaborar els instruments d'ordenació i gestió de recursos humans que indica l'article 20 de la LFP. Aquests instruments, entre d'altres finalitats, han de permetre, a partir de l'anàlisi de les disponibilitats i necessitats de personal, l'adequada planificació dels processos per a la cobertura dels llocs vacants i així reduir les contractacions de

personal interí per urgència, les quals no compleixen amb els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència.

Oferta d'ocupació

L'Oferta d'ocupació s'emmarca com un dels instruments d'ordenació i gestió dels recursos humans. L'article 28 de la LFP estableix que una vegada aprovat el Pressupost General, el Departament de Funció Pública ha de publicar 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 2024.

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 terrenys i béns naturals	212.704	(39.776)	172.929	169.405	3.524	98%	166.291	3.114	2%	169.358
201. Cànons i prestacions derivades concessions administratives	7.795.327	517.621	8.312.948	7.476.142	836.806	90%	7.403.967	72.176	1%	7.108.603
202. Lloguer edificis i altres construccions	2.049.158	(7.356)	2.041.802	1.872.060	169.743	92%	1.700.068	171.992	10%	1.835.179
203. Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	131.375	25.780	157.155	139.281	17.874	89%	129.469	9.812	8%	139.270
204. Lloguer de material de transport	270.705	57.710	328.416	319.198	9.217	97%	256.546	62.652	24%	317.423
205. Lloguer de mobiliari i efectes	4.248	(1.483)	2.765	765	2.000	28%	2.038	(1.273)	(62%)	765
206. Lloguer d'equipaments per a informàtica	161.975	6.947	168.922	113.192	55.730	67%	92.348	20.843	23%	112.227
208. Lloguer altre immobilitzat immaterial	3.705.890	414.381	4.120.271	3.425.297	694.974	83%	2.846.552	578.746	20%	3.392.546
209. Lloguer altre immobilitzat material	2.857	0	2.857	2.195	663	77%	2.195	0	-	2.111
210. Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	79.891	(12.737)	67.154	61.909	5.245	92%	33.467	28.442	85%	51.466
212. Reparació i cons, edificis i altres construccions	1.194.147	(337.083)	857.064	643.752	213.312	75%	605.358	38.394	6%	570.941
213. Reparació i conservació. Maquinària, instal. i equipament	4.106.785	201.309	4.308.095	3.881.104	426.990	90%	3.031.252	849.852	28%	3.779.251
214. Reparació i conservació, material de transport	554.035	183.678	737.712	630.284	107.428	85%	803.222	(172.938)	(22%)	562.794
215. Reparació i conservació, mobiliari i efectes	29.418	(16.531)	12.887	2.577	10.310	20%	13.319	(10.742)	(81%)	2.372
216. Reparació i conservació d'equipaments informàtics	885.885	(122.411)	763.474	647.741	115.733	85%	504.771	142.970	28%	596.745
218. Reparació i conservació, aparells i instruments mèdics	15.543	(5.675)	9.869	4.388	5.481	44%	2.083	2.304	111%	4.115
219. Reparació i conservació d'altre immobilitzat	16.419	(6.356)	10.063	1.533	8.531	15%	461	1.071	232%	1.533
220. Material d'oficina	723.558	(89.825)	633.733	521.914	111.819	82%	703.245	(181.331)	(26%)	496.298
221. Subministraments	11.148.597	(274.096)	10.874.501	9.123.752	1.750.749	84%	9.221.052	(97.300)	(1%)	8.417.164
222. Comunicacions	1.564.296	86.805	1.651.101	1.503.397	147.704	91%	1.446.025	57.373	4%	1.489.571
223. Transport	2.888.976	(41.290)	2.847.687	2.606.694	240.993	92%	2.353.060	253.634	11%	2.517.823
224. Primes d'asseguranoes	1.467.416	(78.368)	1.389.048	1.270.628	118.420	91%	1.254.303	16.325	1%	1.252.884
225. Tributs	22.332	8.918	31.250	22.405	8.845	72%	39.677	(17.272)	(44%)	21.643
226. Altres serveis	7.654.163	(714.288)	6.939.875	5.989.712	950.163	86%	4.796.847	1.192.866	25%	5.397.245
227. Treballs realitzats per altres empreses	20.746.023	91.643	20.837.666	16.596.645	4.241.022	80%	13.444.058	3.152.587	23%	14.561.063
229. Imprevistos o insuficiències	14.800	(7.022)	7.778	49	7.729	1%	3.532	(3.482)	(99%)	49
230. Reemborsament de dietes	348.604	(51.956)	296.648	164.530	132.117	55%	155.470	9.060	6%	159.988
231. Locomoció	396.722	(50.010)	346.713	196.202	150.511	57%	216.040	(19.838)	(9%)	185.900
242. Nous serveis	10.000	0	10.000	-	10.000	0%	-	0	-	-
Total	**68.201.851**	**(261.468)**	**67.940.382**	**57.386.750**	**10.553.633**	**84%**	**51.226.715**	**6.160.035**	**12%**	**53.146.327**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	**Cànons i préstecs derivats concessions administratives**	**7.795.327**	**517.621**	**8.312.948**	**7.476.142**	**-836.806**	**89,93%**
	20100 CTRA, S.A	4.103.487	227.840	4.331.327	3.847.640	-483.687	88,83%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.681.976	289.586	3.971.562	3.618.889	-352.673	91,12%
	20104 Ús de la propietat industrial	9.864	195	10.059	9.613	-446	95,57%
213	**Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments**	**4.106.785**	**201.309**	**4.308.095**	**3.881.104**	**-426.990**	**90,09%**
	21300 Reparació i cons. maq, instal·lacions i equipaments	4.106.785	201.309	4.308.095	3.881.104	-426.990	90,09%
221	**Subministraments**	**11.148.597**	**-274.096**	**10.874.501**	**9.123.752**	**-1.750.749**	**83,90%**
	22100 Energia elèctrica	3.706.958	-442.497	3.264.461	3.017.929	-246.532	92,45%
	22105 FEDA Ecoterm	272.908	262.880	535.788	517.948	-17.840	96,67%
	22110 Aigua	172.428	-7.477	164.951	144.269	-20.682	87,46%
	22120 Carburants per a loc.	576.477	-1.300	575.177	389.785	-185.392	67,77%
	22130 Carburants per a calef.	1.104.779	-4.247	1.100.532	877.986	-222.546	79,78%
	22140 Vestuari	586.489	-64.017	522.472	408.032	-114.440	78,10%
	22150 Productes alimentaris	439.545	107.699	547.244	536.003	-11.241	97,95%
	22155 Animals vius	15.849	-	15.849	10.317	-5.532	65,10%
	22160 Productes farm i sanitaris	1.281.160	-33.648	1.247.512	1.088.288	-159.224	87,24%
	22161 Anàlisis clíniques	300.008	-74.712	225.296	126.263	-99.033	56,04%
	22170 Primeres mat., func. i serveis	46.344	-4.701	41.643	36.887	-4.756	88,58%
	22175 Encunyació moneda Euro	1.329.509	-121.582	1.207.927	753.797	-454.130	62,40%
	22180 Productes de neteja	47.696	-2.032	45.664	38.436	-7.228	84,17%
	22185 Material esportiu	16.404	1.605	18.009	11.248	-6.761	62,46%
	22190 Altres subministraments	1.252.043	109.933	1.361.976	1.166.564	-195.412	85,65%
223	**Transport**	**2.888.976**	**-41.290**	**2.847.687**	**2.606.694**	**-240.993**	**91,54%**
	22300 Transport mercaderies	187.278	-6.813	180.465	152.732	-27.733	84,63%
	22310 Missatgers	60.250	-13.940	46.311	31.601	-14.710	68,24%
	22320 Col·lectiu persones	964.531	-9.029	955.502	912.526	-42.976	95,50%
	22330 Altres transports	96.199	-11.508	84.691	74.144	-10.547	87,55%
	22340 Transport Helicòpter	1.580.718	-	1.580.718	1.435.691	-145.027	90,83%
226	**Altres serveis**	**7.654.163**	**-714.288**	**6.939.875**	**5.989.712**	**-950.163**	**86,31%**
	22610 At. protocol. i de represent.	964.047	32.177	996.224	936.407	-59.817	94,00%
	22620 Divulgació i pub.	622.929	-75.794	547.135	467.246	-79.889	85,40%
	22621 Traduccions i correc.	201.037	-67.248	133.789	94.689	-39.100	70,77%
	22630 Jurisdicció i conten.	1.951.678	-601.244	1.350.434	1.265.872	-84.562	93,74%
	22631 Execucions SAIG	7.300	62.627	69.927	30.885	-39.042	44,17%
	22635 Repatriació de Nac.	20.442	-20.186	256	-	-256	0,00%
	22640 Despeses serv. sanit.	648.393	-26.891	621.502	506.268	-115.234	81,46%
	22650 Despeses de comunitat	177.766	43.012	220.778	205.457	-15.321	93,06%
	22660 Reunions, conf. i cursets	724.280	-145.047	579.233	368.172	-211.061	63,56%

	22670 Publicitat i propaganda	207.892	3.336	211.228	122.735	-88.493	58,11%
	22680 Promoció cultural	829.996	-257.255	572.741	522.280	-50.461	91,19%
	22681 Promoció educativa	183.105	-2.250	180.855	153.294	-27.561	84,76%
	22683 Promoció esportiva	973.154	369.890	1.343.044	1.220.467	-122.577	90,87%
	22684 Promoció social	66.400	27.990	94.390	81.641	-12.749	86,49%
	22690 Altres despeses	75.744	-57.405	18.339	14.299	-4.040	77,97%
227	**Treballs real. per altres empreses**	**20.746.023**	**91.643**	**20.837.666**	**16.596.645**	**-4.241.022**	**79,65%**
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	3.514.519	-149.907	3.364.612	2.950.548	-414.065	87,69%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	605.379	-1.643	603.736	517.692	-86.044	85,75%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	268.734	97.767	366.501	306.428	-60.073	83,61%
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	4.593.384	487.730	5.081.114	4.417.437	-663.677	86,94%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	280.452	-102.386	178.066	116.482	-61.584	65,42%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	51.820	-12.635	39.185	24.926	-14.259	63,61%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	9.396.191	-15.000	9.381.191	6.740.571	-2.640.620	71,85%
	22790 Altres treballs a l'ext.	2.035.544	-212.283	1.823.261	1.522.561	-300.700	83,51%

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	9.838.178	22.272	9.860.450	9.838.178	22.272	100%	9.170.198	667.979	7%	9.838.178
411. Transferències a entitats parapúbliques	91.090.881	741.501	91.832.382	89.564.149	2.268.233	98%	79.587.659	9.976.490	13%	88.703.627
412. A organismes autònoms administratius	2.076.181	0	2.076.181	2.076.181	0	100%	2.038.699	37.482	2%	2.047.659
442. A fundacions públiques	2.032.127	694.219	2.726.346	2.726.346	0	100%	2.233.332	493.014	22%	2.726.346
443. A empreses públiques amb forma de societat anònima	27.585.309	(5.315)	27.579.993	27.579.993	0	100%	25.546.372	2.033.622	8%	27.579.993
462. A corporacions locals	46.262.659	746.242	47.008.901	46.965.256	43.645	100%	43.748.271	3.216.985	7%	46.965.256
472. A empreses privades	17.458.628	7.753.316	25.211.944	21.949.528	3.262.416	87%	14.207.724	7.741.804	54%	21.901.131
482. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	73.457.075	3.795.822	77.252.897	73.373.986	3.878.911	95%	72.093.169	1.280.816	2%	72.679.044
492. A l'exterior	2.800.834	(6.976)	2.793.858	2.698.096	95.762	97%	2.440.026	258.071	11%	2.650.795
Total	**273.309.372**	**13.741.081**	**287.050.453**	**277.479.213**	**9.571.239**	**97%**	**251.772.950**	**25.706.263**	**10%**	**275.799.528**

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	1.118.679	0	1.118.679	1.118.679	0	100%	71.229	1.047.450	1.471%	1.118.679
702. Consell Superior de la Justícia	20.000	81.496	101.496	101.496	0	100%	170.994	(69.498)	(41%)	101.496
711. A entitats parapúbliques	4.572.394	3.735.743	8.308.137	4.462.251	3.845.886	54%	2.963.297	1.498.953	51%	4.462.251
712. A organismes autònoms administratius	27.528	86	27.614	27.339	275	99%	156.305	(128.966)	(83%)	27.339
742. A fundacions públiques	31.834	0	31.834	31.834	0	100%	1.965	29.869	1.520%	1.965
743. A empreses públiques amb forma de societat anònima	431.161	(94.685)	336.476	328.451	8.025	98%	372.863	(44.411)	(12%)	13.766
762. Corporacions locals	30.712.054	3.306.622	34.018.677	30.797.707	3.220.970	91%	28.392.790	2.404.917	8%	30.763.146
763. Organismes autònoms administratius	0	0	0	-	0	0%	2.633	(2.633)	(100%)	-
772. A empreses privades	100.000	0	100.000	3	99.997	0%	71.254	(71.251)	(100%)	3
782. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	3.171.956	4.992.247	8.164.202	2.040.653	6.123.550	25%	2.783.267	(742.614)	(27%)	2.023.532
792. A l'exterior	3.500.000	(400.000)	3.100.000	3.100.000	0	100%	3.500.000	(400.000)	(11%)	3.100.000
Total	**43.685.605**	**11.621.509**	**55.307.115**	**42.008.412**	**13.298.703**	**76%**	**38.486.598**	**3.521.815**	**9%**	**41.612.178**

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 per a l'exercici 2023 en 206 milers d'euros i per a l'exercici 2024 en 220 milers d'euros. Segons manifesta el Govern en les al·legacions a l'informe de fiscalització de l'exercici 2023, en les transferències comunals de l'exercici 2025 s'han esmenat els excesos de transferències indicats.

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2024 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. Tot i això, i sense que es pugui considerar substitutiu dels controls que preveu el DLTRLGFP, existeixen controls per diferents departaments que verifiquen la correcció i la suficiència de la documentació aportada.

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	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% var. liq. exercicis	Pagat exercici
605. Mobiliari i estris	667.747	(70.260)	597.487	403.825	193.663	68%	378.411	25.413	7%	342.880
606. Equipaments per a processos d'informació	984.339	913.466	1.897.804	1.108.502	789.302	58%	752.574	355.928	47%	921.131
607. Béns destinats a l'ús general	13.235.060	7.492.645	20.727.705	7.299.402	13.428.303	35%	6.323.606	975.796	15%	7.161.309
608. Altre immobilitzat material	964.443	2.771.696	3.736.138	3.368.916	367.222	90%	395.101	2.973.815	753%	3.294.356
609. Estudis i projectes d'inversió	4.128.284	1.236.494	5.364.779	1.967.891	3.396.888	37%	2.088.215	(120.324)	(6%)	1.841.685
61. Inversions de reposició	**10.349.459**	**3.037.157**	**13.386.617**	**7.498.914**	**5.887.703**	**56%**	**4.547.363**	**2.951.551**	**65%**	**7.237.286**
612. Edificis i altres construccions	6.307.000	1.392.202	7.699.202	4.509.943	3.189.259	59%	1.051.259	3.458.684	329%	4.322.491
613. Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.495.996	17.934	1.513.930	1.076.635	437.295	71%	1.051.834	24.801	2%	1.029.572
614. Material de transport	868.600	399.062	1.267.662	465.492	802.171	37%	553.212	(87.720)	(16%)	465.492
615. Mobiliari i estris	75.164	4.164	79.327	59.902	19.426	76%	38.102	21.800	57%	36.130
616. Equipaments per a processos d'informació	84.000	499.838	583.838	252.233	331.605	43%	44.371	207.862	468%	251.070
617. Béns destinats a l'ús general	1.455.000	728.882	2.183.882	1.107.262	1.076.620	51%	1.786.712	(679.450)	(38%)	1.107.262
618. Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	63.700	(4.926)	58.774	27.447	31.328	47%	21.872	5.575	25%	25.269
64. Immobilitzat immaterial	**6.448.881**	**589.998**	**7.038.880**	**4.351.725**	**2.687.155**	**62%**	**4.521.111**	**(169.387)**	**(4%)**	**3.789.579**
640. Immobilitzat immaterial	6.448.881	589.998	7.038.880	4.351.725	2.687.155	62%	4.521.111	(169.387)	(4%)	3.789.579
Total	**67.392.164**	**26.962.514**	**94.354.678**	**51.309.791**	**43.044.887**	**54%**	**30.825.434**	**20.484.357**	**66%**	**49.835.653**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

2024	Crèdits	%
Crèdits inicials i plurianuals	67.392	71,42%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	26.962	28,58%
Total pressupost	**94.354**	**100,00%**
Crèdits liquidats	51.309	
% execució	**54,38%**	

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. entre exercicis	Cobrat exercici
8. Actius financers	**40.364.460**	**40.364.460**	**531.415**	**(39.833.046)**	**1%**	**36.650.685**	**(36.119.270)**	**(99%)**	**244.087**
810. A curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-	(699)
81000. Crèdits emancipació	-	-	-	-	-	-	-	-	(699)
831. Préstecs a mig i llarg termini	3.960	3.960	-	(3.960)	-	-	-	-	1.196
83100. Crèdits als estudiants	3.960	3.960	-	(3.960)	-	-	-	-	1.111
83101. Crèdit fiança	-	-	-	-	-	-	-	-	85
840. Devolució de dipòsits	8.633	8.633	-	(8.633)	-	600	(600)	(100%)	-
84001. Devolució de dipòsit	8.633	8.633	-	(8.633)	-	600	(600)	(100%)	-
841. Devolució de fiances	301.867	301.867	531.415	229.547	176%	2.892.811	(2.361.397)	(82%)	243.590
84100. Devolució de fiances	301.867	301.867	531.415	229.547	176%	2.892.811	(2.361.397)	(82%)	243.590
850. Venda d'accions del sector públic	-	-	-	-	-	1.537.347	(1.537.347)	(100%)	-
85000. Venda d'accions del sector públic	-	-	-	-	-	1.537.347	(1.537.347)	(100%)	-
870. Romanent de tresoreria	40.050.000	40.050.000	-	(40.050.000)	-	32.219.926	(32.219.926)	(100%)	-
87000. Romanents de tresoreria	40.050.000	40.050.000	-	(40.050.000)	-	32.219.926	(32.219.926)	(100%)	-
Total	**40.364.460**	**40.364.460**	**531.415**	**(39.833.046)**	**1%**	**36.650.685**	**(36.119.270)**	**(99%)**	**244.087**

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
800. Adquisició de deute	10.000.000	0	10.000.000	-	10.000.000	0%	-	0	-	-
810. Concessió de crèdits	5.815.241	(5.216.000)	599.241	474.216	125.024	79%	1.515.763	(1.041.547)	(69%)	474.216
820. Adquisició d'accions del sector públic	730.000	(651.000)	79.000	49.000	30.000	62%	-	49.000	-	49.000
830. Adquisició d'altres participacions	269.833	269.834	539.667	539.667	0	100%	710.750	(171.084)	(24%)	539.667
840. Constitució de dipòsits	7.726.363	0	7.726.363	7.535.231	191.132	98%	7.187.696	347.535	5%	4.500.000
841. Constitució de fiances	197.111	(16.754)	180.357	39.351	141.006	22%	51.515	(12.164)	(24%)	17.400
Total	**24.738.548**	**(5.613.921)**	**19.124.628**	**8.637.465**	**10.487.163**	**45%**	**9.465.725**	**(828.260)**	**(9%)**	**5.580.283**

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.5.

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	**22.156.643**	**22.156.643**	**98.549**	**(22.058.095)**	**0%**	**31.507**	**67.042**	**213%**	**34.546**
941. Fiances	-	-	98.549	98.549	-	31.507	67.042	213%	34.555
94100. Fiança de concursos i subhastes	-	-	98.549	98.549	-	31.507	67.042	213%	34.555
950. Encunyació euros andorrans	-	-	-	-	-	-	-	-	0
95000. Venda euros andorrans	-	-	-	-	-	-	-	-	0
920. Préstecs c/t entitats privades	22.156.643	22.156.643	-	(22.156.643)	-	-	-	-	-
92000. Préstecs rebuts c/t de fora SP	22.156.643	22.156.643	-	(22.156.643)	-	-	-	-	-
940. Dipòsits	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)
94002. Dipòsits diversos	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)
Total	**22.156.643**	**22.156.643**	**98.549**	**(22.058.095)**	**0%**	**31.507**	**67.042**	**213%**	**34.546**

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
911. Amortització de préstecs llarg termini sector públic	3.834.072	0	3.834.072	3.834.072	0	100%	3.522.076	311.996	9%	3.834.072
913. Amortització de préstecs a llarg termini sector privat	1.344.130	0	1.344.130	1.133.603	210.526	84%	1.133.603	0	-	1.133.603
Total	**5.178.202**	**0**	**5.178.202**	**4.967.675**	**210.527**	**96%**	**4.655.679**	**311.996**	**7%**	**4.967.675**

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%	15.475.000	0	-	5.379.041
310. Interessos de préstecs	1.306.686	(80.000)	1.226.686	1.149.001	77.686	94%	1.464.775	(315.775)	(22%)	1.129.494
330. Interessos de comptes corrents	400.000	0	400.000	170.046	229.954	43%	151.518	18.528	12%	170.046
349. Altres despeses financeres	236.255	80.000	316.255	274.328	41.928	87%	309.474	(35.146)	(11%)	273.565
Total	**17.417.941**	**0**	**17.417.941**	**17.068.374**	**349.568**	**98%**	**17.400.767**	**(332.393)**	**(2%)**	**6.952.146**

Font: Govern
(Imports en euros)

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 10.115.465 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	31/12/2023	31/12/2024
Actius		**1.355.284.124**	**1.437.238.383**
Actius corrents		**328.488.607**	**380.983.061**
Efectius i equivalents a l'efectiu	10.3	66.572.912	90.120.383
Altres actius financers	10.4	103.720.935	107.695.649
Comptes a cobrar amb contraprestació	10.5	866.629	888.947
Comptes a cobrar sense contraprestació	10.5	154.451.859	179.428.817
Inventaris	10.6	2.876.273	2.849.266
Actius no corrents		**1.026.795.518**	**1.056.255.322**
Altres actius financers	10.4	224.932.128	229.842.868
Propietat d'inversió	10.9	121.917	114.294
Propietat, planta i equipament	10.7	787.872.795	812.262.841
Actius intangibles	10.8	13.868.678	14.035.319
Total general		**1.355.284.124**	**1.437.238.383**

Estat de situació financera	Notes	31/12/2023	31/12/2024
Passius		**1.816.163.032**	**1.811.053.204**
Passius Corrents		**132.417.866**	**125.320.420**
Comptes a pagar	10.10	86.155.555	77.243.245
Passius financers	10.11	25.588.241	29.751.498
Provisions a curt termini	10.12	20.674.070	18.325.677
Passius no corrents		**1.683.745.166**	**1.685.732.783**
Provisions a llarg termini	10,13	345.034.034	348.231.086
Passius financers	10.13	1.338.711.132	1.337.501.697
Actius nets/Patrimoni		**(460.878.908)**	**(373.814.821)**
Actius nets/Patrimoni		**(460.878.908)**	**(373.814.821)**
Patrimoni		130.251.764	130.251.764
Reserves		(63.217.459)	(56.567.353)
Resultats d'exercicis anteriors		(495.453.883)	(514.036.770)
Resultat de l'exercici		(32.459.330)	66.537.538
Total general		**1.355.284.124**	**1.437.238.383**

Font: Govern
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer	Notes	1/01/2023 a 31/12/2023	1/01/2024 a 31/12/2024
Ingressos		**567.845.084**	**676.076.423**
Transaccions sense contraprestació	**10.14**	**493.608.594**	**602.546.766**
Impostos		461.078.352	574.978.249
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		17.409.900	16.131.871
Altres ingressos		2.861.218	2.191.051
Transferències d'altres entitats governamentals		12.259.123	9.245.595
Transaccions amb contraprestació	**10.15**	**47.741.602**	**54.167.856**
Ingressos financers		31.580.454	37.894.799
Altres ingressos		8.015.798	8.100.257
Vendes i ingressos per actius construits o adquirits per a altres entitats		7.619	9.653
Taxes, preus públics i contribucions especials		8.137.731	8.163.147
Altres ingressos	**11.16**	**26.494.888**	**19.361.801**
Despeses		**600.304.413**	**609.538.885**
Sous, salaris i beneficis als treballadors	10.18	175.076.692	149.284.650
Subvencions i altres pagaments per transferències	10.20	290.224.935	319.304.110
Subministraments i material pel consum	10.17	359.728	1.006.184
Altres despeses de gestió ordinària	10.21	54.735.455	60.648.186
Despeses de depreciació i amortització	10.19	44.156.731	46.198.735
Despeses financeres	10.22	32.482.456	33.091.653
Altres despeses		3.268.418	5.366
Resultat del període		**(32.459.330)**	**66.537.538**

Font: Govern
(Imports en euros)

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2023	2024
Cobraments		
Impostos	468.226.218	549.238.788
Interessos rebuts		
Altres cobraments	64.636.813	72.157.891
Pagaments		
Costos dels treballadors	(137.633.695)	(149.792.238)
Proveïdors	(51.986.257)	(51.256.537)
Interessos pagats	(17.530.523)	(16.962.399)
Altres pagaments	(324.846.483)	(321.361.095)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**866.074**	**82.024.408**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(55.770.365)	(54.106.484)
Cobraments per inversions	33.990.734	232.741
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(21.779.631)**	**(53.873.742)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	(72.705)	32.410
Reemborsament de préstecs	(4.935.904)	(4.635.605)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(5.008.609)**	**(4.603.195)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(25.922.166)**	**23.547.471**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**92.495.078**	**66.572.912**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**66.572.912**	**90.120.383**

Font: Govern
(Imports en euros)

Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**641.869.643**	**676.076.423**	**34.206.780**
Impostos directes	209.702.535	221.701.208	11.998.673
Impostos indirectes	354.341.822	353.192.114	(1.149.709)
Taxes i altres ingressos	37.843.165	33.699.504	(4.143.662)
Transferències corrents	54.576	9.245.595	9.191.019
Ingressos patrimonials	39.293.662	43.458.592	4.164.930
Venda d'inversions reals	3.919	3.919	-
Actius financers	531.415		(531.415)
Passius financers	98.549		(98.549)
Diferències de canvi positives		4.292.526	4.292.526
Ingrés. de provisions aplicades		10.473.378	10.473.378
Altres		9.588	9.588
DESPESES (oblig. liquidades)	**608.748.836**	**609.538.885**	**790.049**
Despeses de personal	149.891.156	149.284.650	(606.506)
Consum de béns corrents i serveis	57.386.750	60.676.108	3.289.359
Despeses financeres	17.068.374	28.757.740	11.689.367
Transferències corrents	277.479.213	277.107.396	(371.817)
Inversions reals	51.309.791		(51.309.791)
Transferències de capital	42.008.412	42.196.714	188.301
Actius financers	8.637.465		(8.637.465)
Passius financers	4.967.675		(4.967.675)
Variació d'existències 1		756.033	756.033
Variació d'existències 2		195.267	195.267
Altres (serveis de professionals independents)		26.962	26.962
Pèrdues per deteriorament de crèdits responsabilitats		23.035	23.035
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.		5.366	5.366
Diferències negatives de canvi		4.333.912	4.333.912
Dotacions per amortitzacions		33.561.424	33.561.424
Dotacions provisions		12.614.277	12.614.277
RESULTAT	**33.120.807**	**66.537.538**	**33.416.731**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Estats financers consolidats

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 2024.

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	31/12/2023	31/12/2024
Corrent	**66.572.912**	**90.120.383**
Caixa	352.801	272.955
Bancs	29.887.986	39.233.729
Dipòsits a curt termini	36.332.125	50.613.699
Total	**66.572.912**	**90.120.383**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Concepte	31/12/2023	31/12/2024
1. Cobraments	**579.323.097**	**629.833.708**
(+) Operacions pressupostàries	567.389.804	621.661.830
Pressupost corrent	546.672.125	583.959.128
Pressupost tancat	20.717.679	37.702.701
(+) Operacions extrapressupostàries	11.933.293	8.171.878
2. Pagaments	**605.245.263**	**606.286.236**
(+) Operacions pressupostàries	514.785.815	593.526.335
Pressupost corrent	491.935.675	566.882.435
Pressupost tancat	22.850.140	26.643.900
(+) Operacions extrapressupostàries	11.168.850	13.551.584
(+) Partides conciliants	79.290.598	(791.683)
Flux de tresoreria (1+2)	**(25.922.166)**	**23.547.471**
Saldo inicial de tresoreria	**92.495.078**	**66.572.912**
3. Saldo final de tresoreria	**66.572.912**	**90.120.383**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Cobraments i pagaments del compte de gestió de tresoreria i de l'estat de fluxos d'efectiu

Comparant els cobraments i els pagaments del compte de gestió de tresoreria amb els cobraments i els pagaments de l'estat de fluxos d'efectiu, s'observa que els cobraments i els pagaments del compte de gestió de tresoreria de l'exercici 2024 són superiors als cobraments i als pagaments de l'estat de fluxos d'efectius en 8.171.878 euros i en l'exercici 2023 són superiors en 12.542.037 euros.

Interessos generats pel certificat de dipòsit i el compte de compensació

Els dipòsits a curt termini inclouen el certificat de dipòsit de 44.447.000 d'euros, 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, i el compte de compensació de 6.166.699 euros, constituït per l'aplicació de l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

Els imports indicats anteriorment inclouen els interessos generats en l'exercici 2024, que són 1.507.000 euros pel certificat de dipòsit i 80.502 euros pel compte de compensació. Els interessos indicats no s'han liquidat en el pressupost d'ingressos i tampoc s'han registrat en l'estat del rendiment financer.

Donat que el certificat de dipòsit i el compte de compensació forma part de la tresoreria de Govern, els interessos generats per aquells s'han de liquidar en el pressupost d'ingressos i comptabilitzar en l'Estat del rendiment financer. Així mateix, els interessos generats s'han de tractar com una aportació de Govern al pla de pensions i al compte de compensació, liquidant-se en el pressupost de despeses.

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Interessos a c/t de crèdits	784	784	-	-
Dipòsits constituïts a curt termini en entitats del grup	107.425.386	103.350.383	4.075.003	3,94%
Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.	263.279	355.893	-92.614	-26,02%
Fiances constituïdes a curt termini	6.200	13.875	-7.675	-55,32%
Total	**107.695.649**	**103.720.935**	**3.974.714**	**3,83%**

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	31/12/2023	31/12/2024
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	530.889	532.490
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	610.666	631.383
Deteriorament de valor de crèdits	(274.926)	(274.926)
Total	**866.629**	**888.947**

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

Comptes a cobrar sense contraprestació	31/12/2023	31/12/2024
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	90.989.312	98.390.322
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	82.920.067	92.176.838
Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics.	3	3
Deutors per ingressos meritats	64.555.711	78.736.904
Deutors per provisions de fons a justificar	406.414	70.889
Deteriorament de valor de crèdits	(84.567.011)	(90.046.991)
Tresor públic, IGI suportat	147.362	100.851
Total	**154.451.859**	**179.428.817**

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 2024
2007 i anteriors	1.939.594	534.325	-	22.039	1.473.527	3.969.485	100%	3.969.485
2008	1.409.395	634.865	-	40.554	1.116.412	3.201.226	100%	3.201.226
2009	1.550.218	902.754	-	48.156	1.313.584	3.814.712	100%	3.814.712
2010	1.305.007	1.300.640	-	85.418	1.176.817	3.867.881	100%	3.867.881
2011	1.723.933	1.110.276	-	80.864	517.913	3.432.985	100%	3.432.985
2012	1.833.975	949.307	41	65.376	1.999.132	4.847.832	100%	4.847.832
2013	1.927.414	966.011	-	214.781	1.879.904	4.988.111	100%	4.988.111
2014	1.784.482	102.195	-	966.552	1.582.619	4.435.847	100%	4.435.847
2015	2.407.544	8.766	7	1.455.427	1.026.123	4.897.868	100%	4.897.868
2016	2.422.648	-	332	543.728	1.459.047	4.425.755	100%	4.425.755
2017	2.632.623	6.303	-	608.088	1.687.531	4.934.545	100%	4.934.545
2018	2.731.374	2.619	-	-1.185.932	1.034.919	2.582.979	100%	2.582.979
2019	2.950.257	-	1	-813.808	1.071.847	3.208.297	100%	3.208.297
2020	3.575.083	-	136	944.858	374.100	4.894.178	100%	4.894.178
2021	4.107.674	128	-	2.518.369	412.214	7.038.385	100%	7.038.385
2022	4.531.922	1.380	-	1.051.953	833.644	6.418.899	100%	6.418.899
2023	4.455.792	1.483	-	3.277.919	990.916	8.726.111	85%	7.417.194
2024	6.263.814	6	412	8.113.635	1.004.695	15.382.563	60%	9.229.538
Total s/auxiliars	**49.552.748**	**6.521.059**	**929**	**18.037.979**	**20.954.943**	**95.067.658**		**87.605.717**
Total s/comptabilitat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	190.567.160		
Diferències	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-95.499.502		
Total provisió s/auxiliars	46.378.854	6.520.834	764	14.300.837	20.404.428	87.605.717		
Total provisió s/comptabilitat	46.378.854	6.520.834	764	14.300.837	20.404.428	87.605.717		
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 a 31/12/2024
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 2024 que ha prescrit a novembre de 2025, en 52 milions d'euros, el que suposa un increment de 6 milions d'euros en relació al deute tributari que estava prescrit a 31 de desembre de 2023, dels quals 3 milions d'euros corresponen a la Taxa d'Activitats Econòmiques i 2 milions d'euros a la Taxa de Vehicles.

Del deute tributari prescrit, 41 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Així mateix, del deute tributari prescrit, 30 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, els quals, segons la informació de Govern, han meritat 4,8 milions d'euros, en concepte de recàrrecs, sancions, demora i interessos.

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)

A efectes comparatius, cal indicar que Govern va comptabilitzar en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023 els ingressos de l'IRPF i de l'IS per l'import meritat que estimava per a l'exercici indicat. Per aquest motiu, les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici 2022 que es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2023 i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici 2022, per un import total de 9.923.535 euros, no tenen reflex en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023.

2.3.4. Inventaris

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

Inventaris	31/12/2023	31/12/2024
Existències Autes TC	605.362	605.362
Existències Autes Joies	-	924.810
Monedes per la venda	1.860.111	1.103.561
Material d'oficina	410.800	215.533
Total inventari a cost	**2.876.273**	**2.849.266**
Deteriorament d'existències	-	-
Total net inventari	**2.876.273**	**2.849.266**

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 01/01/2024	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
Crèdits a llarg termini	57.699	22.095	-53.019	26.775
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	-258.368	-49.000	263	-307.105
Dipòsits constituïts a llarg termini.	2.765.664	3.031.750	-2.692.086	3.105.328
Fiances constituïdes a llarg termini	236.279	47.026	-6.455	276.850
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	81.627.460	588.667	-	82.216.127
Valors representatius de deute a llarg termini	140.503.395	4.189.519	-168.019	144.524.895
Total	**224.932.129**	**7.830.056**	**-2.919.316**	**229.842.869**

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 31/12/2024	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (Provisió)
Societats públiques									
Ramaders d'Andorra SA	63,04%	30/7/1999	2.837	60,10	170.507	768.755	484.623	314.116	-
Ràdio i Televisió d'Andorra SA	100,00%	21/8/2000	100	6.010,12	601.012	555.904	555.904	(45.108)	-
Andorra Turisme SAU	100,00%	10/1/2008	1.000	100,00	100.000	2.463.144	2.463.144	2.363.144	-
Andorra Desenvolupament i Inversió SAU	100,00%	11/3/2009	100	600,00	60.000	158.991	158.991	98.991	-
Andorra Telecom SAU	100,00%	23/6/2015	5.000	10.000,00	50.000.000	335.055.790	335.055.790	285.055.790	-
Entitat de dret públic									
Autoritat Financera Andorrana	100,00%	12/6/1989	-	0,00	12.020.242	39.065.031	39.065.031	27.044.789	-
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	212.208.485	212.208.485	197.208.485	-
Societats privades amb participació pública									
Companyia d'aigües potables d'Escaldes Engordany, SA	0,43%	25/5/1994	645	6,01	3.877	8.154.527	35.064	31.188	-
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	770.954	385.477	286.400	
Fundació Ramon Llull	26,92%	31/3/2008	-	130.000,00	35.000	205.170	55.238	20.238	(35.000)
Fundació Orquesta Nacional Clàssica d'Andorra	51,00%	2/4/2001	-	100.000,00	51.000	208.469	106.319	55.319	(51.000)
Fundació Museu Andorra	51,00%	3/12/2015	-	100.000,00	51.000	3.481	1.775	(49.225)	(51.000)
Escena Nacional d'Andorra	34,00%	15/12/2006	-	100.000,00	34.000	94.507	32.132	(1.868)	(34.000)
Fundació Privada Jocs dels Petits Estats d'Europa Andorra 2021(**)	49,00%	Juliol 2018	-	100.000,00	98.000	558	273	(97.727)	(98.000)
									(269.000)
Inversions financeres procedents de comisos									
Autes T.C. Crèdit Andorrà					194.573	-	-	-	(38.106)
Aute T.C. BancSabadell d'Andorra, SA					12.649	-	-	-	0
						-	-	-	(38.106)
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					3.382.667	-	-	-	-
TOTAL					82.216.126		590.614.819	512.231.105	(307.106)

(*) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/18.
(**) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/23.

Font: Govern
(Imports en euros)

Valors representatius de deute a llarg termini:

Descripció	**Saldo a 31/12/2024**	**Saldo a 31/12/2023**	**Variació absoluta**	**Variació relativa**
Fons Monetari internacional	144.524.895	140.503.395	4.021.500	3%
Total	**144.524.895**	**140.503.395**	**4.021.500**	**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, l'import de 3.035.231 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 2025, la despesa s'hauria d'haver liquidat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2025. 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 31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Cost	Inversions en construccions	381.123	-	-	-	381.123
	Total	**381.123**	**-**	**-**	**-**	**381.123**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(259.206)	(7.622)	-	-	(266.828)
	Total	**(259.206)**	**(7.622)**	**-**	**-**	**(266.828)**
	Valor net comptable	**121.917**	**(7.622)**	**-**	**-**	**114.294**

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 31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2024
Cost	Terrenys i béns naturals	164.661.507	5.430.985	-	(74.250)	-	170.018.242
	Construccions	336.592.693	4.918.274	-	914.284	-	342.425.251
	Infraestructures	791.941.716	5.339.214	-	847.059	-	798.127.989
	Maquinària i utillatge	13.667.625	995.751	(1.225)	(1.170)	-	14.660.982
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	101.654.229	505.162	-	1.933	-	102.161.324
	Mobiliari	23.040.279	632.579	(6.738)	(5.826)	-	23.660.294
	Equips per a processos d'informació	10.464.469	1.199.744	(16.399)	-	-	11.647.815
	Elements de transport	18.673.867	547.361	(399.733)	1.170	-	18.822.664
	Altre propietat, planta i equipament	2.407.728	141.813	-	5.826	-	2.555.368
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament	3.396	7.752.117	-	-	-	7.755.513
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	15.670.458	22.142.448	(60.260)	(840.034)	-	36.912.611
	Infraestructures en curs	4.347.418	6.271.450	(2.175.244)	(847.059)		7.596.564
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	22.242	-	-	(1.933)	-	20.309
	Equips per a processos d'informació en muntatge	-		-	-	-	-
	Total	**1.483.147.628**	**55.876.898**	**(2.659.599)**	**()**	**-**	**1.536.364.926**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de construccions	(104.952.021)	(6.799.293)	-	-	-	(111.751.314)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(448.452.156)	(15.530.904)	-	-	-	(463.983.060)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(7.903.947)	(642.566)	1.225	214	-	(8.545.073)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(79.853.611)	(4.116.015)	-	-	-	(83.969.626)
	Amortització acumulada de mobiliari	(17.474.291)	(831.771)	6.730	753	-	(18.298.579)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(7.362.068)	(472.892)	15.101	-	-	(7.819.859)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(14.847.689)	(753.681)	395.672	(214)	-	(15.205.913)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(1.960.135)	(98.859)	-	(753)	-	(2.059.747)
	Total	**(682.805.919)**	**(29.245.981)**	**418.729**	**-**	**-**	**(711.633.171)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	(12.468.915)	-	-	-	-	(12.468.915)
	Total	**(12.468.915)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(12.468.914)**
	Valor net comptable	**787.872.795**	**26.630.917**	**(2.240.871)**	**()**	**-**	**812.262.841**

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.

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, i modificat en el mes d'octubre de 2024, 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 de l'exercici 2023. 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 possessió 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 2024, 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, el passiu a 31 desembre de 2024 i de 2023 està infravalorat en 4.809.068 euros i les xifres comparatives dels "ingressos de transferències" de l'Estat del rendiment financer estan sobrevalorades en el mateix import. 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.

Cessió d'ús de la parcel·la ubicada a Escaldes-Engordany

En base al conveni formalitzat en data 17 de març de 2023 amb el Comú d'Escaldes-Engordany, Govern ha registrat la parcel·la edificable situada a l'avinguda del Pessebre, numero 60, per import de 5.426.908 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Comu d'Escaldes-Engordany es compromet a cedir al Govern la parcel·la indicada anteriorment per un termini de 35 anys, a comptar de la data d'acabament de les obres de construccio de l'edifici d'habitatges públics destinats a lloguer a preu assequible que s'hi estan duent a terme. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien finalitzat, 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 5.426.908 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.

Cessió d'ús de la parcel·la ubicada a Santa Coloma

En base al conveni formalitzat en data 4 de novembre de 2024 amb el Comú d'Andorra la Vella, Govern ha registrat la parcel·la amb referència cadastral 5P002959, per import de 2.325.209 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Comu d'Andorra la Vella es compromet a cedir al Govern la parcel·la indicada anteriorment per un termini de 40 anys, a comptar des de l'obtenció de la cèdula d'habitabilitat dels habitatges de l'edifici plurianual que Govern es compromet a construir en el termini maxim de tres anys. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien finalitzat, 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 2.325.209 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.

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit al DLTRLGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'atinguin a la naturalesa econòmica de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents, les quals no s'han registrat com a propietat, planta i equipament de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa de l'Estat del rendiment financer, en l'exercici 2024, ascendeixen a un total de 2.994.686 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
622	Reparacions i conservació	54.784
629	Comunicacions i altres serveis	2.939.902
Total		**2.994.686**

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

2.3.8. Actius intangibles

El detall del càlcul és el següent:

		Saldo a 31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Cost	Propietat industrial i intel·lectual	3.872.243	26.792		-	3.899.034
	Aplicacions informàtiques	46.177.110	4.195.810	(20.373)	776.774	51.129.322
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	260.862	-	-	-	260.862
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	784.748	271.639	-	(776.774)	279.612
	Total	**51.094.963**	**4.494.241**	**(20.373)**	**-**	**55.568.830**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(3.265.789)	(178.462)	-	-	(3.444.250,48)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(33.774.852)	(4.106.986)	593	-	(37.881.244,80)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	(185.643)	(22.374)	-	-	(208.016,56)
	Total	**(37.226.284)**	**(4.307.821)**	**593**	**-**	**(41.533.512)**
	Valor net comptable	**13.868.678**	**186.420**	**(19.780)**	**-**	**14.035.319**

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	31/12/2023	31/12/2024
Altres creditors no pressupostaris	1.623.969	2.426.092
Cobraments pendents d'aplicació	1.606.843	3.160.116
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	42.997.953	37.143.841
Creditors per IGI suportat	993	2.524
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	29.223.760	26.251.358
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	8.053.729	8.540.333
Organismes de previsió social, creditors	2.412.045	2.230.254
Tresor públic, creditor per diversos conceptes	300.027	354.565
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(63.765)	(2.865.839)
Total	**86.155.555**	**77.243.245**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Passius corrents				
Deutes a curt termini amb entitats dependents	**13.129.885**	**9.266.882**	**3.863.003**	**41,69%**
Deutes a curt termini amb entitats dependents	13.129.885	9.266.882	3.863.003	41,69%
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	**2.142**	**2.152**	**-10**	**-0,46%**
Dipòsits rebuts a curt termini.	2.142	2.152	-10	-0,46%
Fiances rebudes a curt termini	**1.196.721**	**1.231.158**	**-34.437**	**-2,80%**
Fiances rebudes a curt termini	1.196.721	1.231.158	-34.437	-2,80%
Deutes amb entitats del grup	**4.173.682**	**3.834.049**	**339.633**	**8,86%**
Deutes amb entitats del grup	4.173.682	3.834.049	339.633	8,86%
Interessos a curt termini d'emprèstits	**10.115.465**	**10.120.397**	**-4.932**	**-0,05%**
Interessos a curt termini d'emprèstits	10.115.465	10.120.397	-4.932	-0,05%
Total	**29.751.498**	**25.588.241**	**4.163.257**	**16,27%**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	11.953.036	13.086.640	-1.133.604	-8,66%
Deutes a llarg termini	144.405.890	140.308.017	4.097.873	2,92%
Obligacions i bons a ll/t	1.175.000.000	1.175.000.000	-	-
Deutes amb entitats del grup	6.142.771	10.316.476	-4.173.705	-40,46%
Total	**1.337.501.697**	**1.338.711.133**	**-1.209.436**	**-0,09%**

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 31/12/2023	Endeutament 31/12/2024
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 28/03/2024 vt. 28/03/2026	-	-
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	7.107.692 €	6.461.538 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.323.077 €	3.046.154 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	3.789.474 €	3.578.947 €
Total	**1.189.220.243 €**	**1.188.086.640 €**

Tipus d'endeutament	Total formalitzat 31/12/2023	Total formalitzat 31/12/2024
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 28/03/2024 vt. 28/03/2026	-	84.446.030 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	34.446.030 €	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2023 vt. 28/03/2024	50.000.000 €	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	7.107.692 €	7.107.692 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.323.077 €	3.046.154 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	3.789.474 €	3.578.947 €
Total	**1.273.666.273 €**	**1.273.178.824 €**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Informació de les notes explicatives

En la nota 10.11.a) de les notes explicatives s'informa que l'emissió de bons de 500 milions d'euros de data 23 de febrer de 2022 ha meritat una despesa d'interessos de en el primer trimestre de 2024 de 633.562 euros. L'import meritat i registrat en l'estat de rendiment financer ha estat 1.541.096 euros.

Així mateix, en la nota 10.11.c) de les notes explicatives s'informa que del préstec amb el Centre de Tractament de Residus s'ha meritat i pagat una despesa d'interessos de 3.852.072 euros. L'import dels interessos meritats, pagats i registrats en l'estat de rendiment financer han estat 1.092.728 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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	11.953.036	13.086.640	-1.133.604	-8,66%
Obligacions i bons a ll/t	1.175.000.000	1.175.000.000	-	-
Total	**1.186.953.036**	**1.188.086.640**	**-1.133.604**	**-0,10%**

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 31/12/2024 de 11.953 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 31/12/2024 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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats dependents a c/t	13.129.885	9.266.882	3.863.003	41,69%
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	1.133.606	1.133.606	-	-
Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions	10.115.465	10.120.397	-4.932	-0,05%
Total	**24.378.956**	**20.520.885**	**3.858.071**	**18,80%**

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	31/12/2023	Dotació	Aplicació	31/12/2024
Provisió per retribucions a llarg termini al personal	341.437.767	19.465.538	(15.816.329)	345.086.975
Provisió a llarg termini per a responsabilitats	3.596.267	379.601	(831.757)	3.144.111
Total	**345.034.034**	**19.845.138**	**(16.648.086)**	**348.231.086**

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 345.086.975 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2024.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 11 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a catorze 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.

2.3.14. Provisions a curt termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a curt termini	31/12/2023	Dotació	Aplicació	31/12/2024
Provisió per retribucions a curt termini	8.515.434	9.651.693	(9.087.457)	9.079.669
Provisió a curt termini per a responsabilitats	12.158.637	42.508.284	(45.420.912)	9.246.008
Total	**20.674.070**	**52.159.976**	**(54.508.369)**	**18.325.677**

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 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)**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-		-	-
Saldo a 1 de gener del 2024 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**(113.217.459)**	**(495.453.883)**	**(32.459.330)**	**(460.878.908)**
Ajustaments no reexpressats				7.870.413		
Regularització estudi actuaril sobrevaloració passiu				6.006.030		
Actualització reserves guanys i pèrdues actuarials	-	-	6.650.106		-	6.650.106
Traspàs del resultat 2023	-	-	-	(32.459.330)	32.459.330	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2024	**-**	**-**	**6.650.106**	**13.876.443**	**32.459.330**	**52.985.879**
Canvis en polítiques comptables						-
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-		-	66.537.538	66.537.538
Saldo a 31 de desembre del 2024	**130.251.764**	**50.000.000**	**(106.567.353)**	**(514.036.769)**	**66.537.538**	**(373.814.821)**

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		2.530.158,62	Correspon a l'anul·lació i/o correcció de factures registrades en l'exercici anterior com a factures pendents de rebre.
Rectificació 2		2.063.387,33	Correspon a la correcció de la imputació despeses a justificar
Rectificació 3		6.006.030,31	Regularització sobrevaloració passiu exercicis anteriors
Rectificació 4	363.054,59		Correspon a devolucions i anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors.
Rectificació 5		3.639.921,09	Regularitzacions d'exercicis anteriors.
Total	363.054,59	14.239.497,35	
Saldo		**13.876.442,76**	

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. 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 de factures registrades en l'exercici anterior

S'inclou l'anul·lació de despeses liquidades en el pressupost de 2024 per import de 2.541.462 d'euros, corresponents a factures pendents de rebre al tancament de l'exercici 2023, la despesa de les quals, d'acord amb el seva meritació, es va registrar en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023. En el moment de liquidar en el pressupost les despeses indicades, Govern ha anul·lat aquestes despeses contra resultats d'anys anteriors, registrant-les en l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024. Com a conseqüència d'aquest registre comptable, les despeses de l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024 estan sobrevalorades en 2.541.462 euros.

Regularització sobrevaloració passius d'exercicis anteriors

Govern ha anul·lat el passiu per import de 6.006.031 euros, que neix per l'aportació complementària al pla de pensions més els interessos generats pel certificat de dipòsit, contra resultats d'exercicis anteriors. Mentre no es produeixi la sortida material de fons de la tresoreria de Govern, existeix un passiu pel concepte indicat. En conseqüència, l'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació s'hauria de minorar per l'import de les aportacions complementàries al pla de pensions liquidades amb càrrec al pressupost, i que resten pendents de materialitzar-se mitjançant la sortida de fons de la tresoreria de Govern.

2.3.16. **Resultats extraordinaris**

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

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació absoluta	Variació relativa
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	5.366	3.268.418	-3.263.052	-99,84%
Total	**5.366**	**3.268.418**	**-3.263.052**	**-99,84%**

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació absoluta	Variació relativa
Danys i imprevistos	1.360.433	7.306.789	-5.946.356	-81,38%
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	3.919	9.000	-5.081	-56,46%
Excés de provisions	555.096	-	555.096	-
Ingressos excepcionals	-15.051	-1.400	-13.651	975,07%
Ingressos per arrendaments	84.949	100.002	-15.053	-15,05%
Reintegraments	5.073.784	4.529.379	544.405	12,02%
Reversió del deteriorament de crèdits	9.918.019	12.927.592	-3.009.573	-23,28%
Altres ingressos	721.243	-18.917	740.160	-3912,67%
Total	**17.702.392**	**24.852.445**	**-7.150.053**	**-28,77%**

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	31/12/2023	31/12/2024
1 (+) Drets pendents de cobrament	90.615.411	101.580.860
(+) del pressupost corrent	91.520.201	98.922.812
(+) de pressupostos tancats	83.530.733	92.808.221
(+) d'operacions no pressupostàries	406.414	171.743
(-) de cobrament dubtós	(84.841.936)	(90.321.917)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	98.313.147	68.702.912
(+) del pressupost corrent	92.433.034	63.395.199
(+) de pressupostos tancats	(63.765)	(2.865.839)
(+) d'operacions no pressupostàries	5.943.878	8.173.552
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	66.572.912	90.120.383
I Romanent de tresoreria afectat	**841.575**	**938.204**
II Romanent de tresoreria no afectat	**58.033.601**	**122.060.127**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**58.875.176**	**122.998.331**

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2024 és la següent:

Romanent de tresoreria afectat	31/12/2023	31/12/2024
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana	813.654	836.689
Ingressos finalistes Conveni donació gala benèfica sobre el càncer infantil (Ministeri de Salut)	27.500	-
Quotes turístiques de pesca de les temporades 2022 i 2023 i de les quotes de pesca i caça de la temporada 2023	421	-
Conveni que regula el festival "Andorra Crea" entre els Comuns i el Govern d'Andorra	-	30.000
Quotes de la Fedaració Andorrana de Caça i Pesca de la temporada 2023 i 2024 ingressades al 2024	-	71.515
Total romanent de tresoreria afectat	**841.575**	**938.204**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

En exercicis anteriors Govern va constituir pressupostàriament dipòsits, sense que es produís la sortida material de fons de la tresoreria, amb recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària. D'aquests dipòsits pressupostaris, a 31 de desembre de 2024 resten pendents de liquidar en el pressupost d'ingressos 128.811.168 euros, pel que els fons líquids del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en l'import indicat.

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 13.129.885 euros, que corresponen a les liquidacions pendents de pagament amb entitats del grup, que Govern ha classificat en l'epígraf de Deutes a curt termini amb entitats dependents de passiu corrent.

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 107.425.386 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.

Sobrevaloració dels fons líquids del Romanent de tresoreria

S'inclou en els fons líquids del Romanent de tresoreria el saldo del compte corresponent als dipòsits constituïts per atendre el complement de prestació de jubilació obligatòria, per import de 44.447.000 euros, i del saldo del compte on s'ha dipositat les aportacions al compte de compensació, per import de 6.166.699 euros. Atès que aquestes aportacions s'han fet amb càrrec als respectius pressupostos de l'administració general, no poden ser considerats fons líquids als efectes de determinar el romanent de tresoreria de l'exercici. Així, el saldo del referit romanent, al 31 de desembre de 2024 està sobrevalorat en 50.613.699 euros.

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"	-1.961.600			-1.961.600		-1.961.600
Infravaloració obligacions pendents de pagament de pressupost corrent		13.129.885		-13.129.885		-13.129.885
Certificat dipòsit complement pensions			-44.447.000	-44.447.000		-44.447.000
Compte de compensació			-6.166.699	-6.166.699		-6.166.699
Dipòsit pressupostari constituït en anys pendent de liquidar en el pressupost			-128.811.168	-128.811.168		-128.811.168
Reserves exteriors			107.425.386	107.425.386		107.425.386
Total	**-1.961.600**	**13.129.885**	**-71.999.481**	**-87.090.966**	**0**	**-87.090.966**

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2024 era positiu de 34.969.161 euros, el Romanent de tresoreria afectat era de 938.204 euros i el Romanent de Tresoreria total era de 35.907.365 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 recepció. No obstant, l'acta de conformitat del contracte de subministrament número 17306, amb número d'expedient 13378323, es va formalitzar en data 11 de novembre de 2025, mentre que, segons consta en les factures i albarans, la recepció dels subministraments s'ha produït durant el 2024. 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 18320. Subministrament de senyals de circulació i abalissament per carreteres generals.
- Contracte 17875. Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum.

Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat

De la mostra efectuada, almenys en quatre contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 de la DLTRLGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següent:

- Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum. (Núm. contracte 17875)
- Servei de diverses cobertures d'assegurances. Corresponent al Lot 4, per un import de 143.211,64 euros. (Núm. Contracte 2020-00357)
- Pròrroga del contracte del servei de manteniment d'estacions hidrològiques, per un import de 37.949,96 euros. (Núm. Contracte 3123)
- Pròrroga del contracte del servei d'estratègia i gestió de la comunicació, per un import de 17.655,72 euros. (Núm. Contracte 2235)

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 2024 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 129/2023 de data 25 d'octubre de 2023. 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 34,1% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- L'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 618.582.207 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 8,1%.
- L'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes una ràtio del 46,9%.

El Tribunal de Comptes, el 27 d'octubre de 2023, va informar desfavorablement del marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al període corresponent al mandat 2024 a 2027.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 del DLTRLSEPF és del 33,5% 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 595.143.696 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 10,0%, 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 52,1% 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 2024, s'inclouen 10 projectes del departament de Medi Ambient i Sostenibilitat:

- Desenvolupament sostenible.
- Economia circular.
- Aigua.
- Vigilància i protecció del medi atmosfèric.
- Prevenció ambiental
- Gestió i protecció de la fauna.
- Gestió i protecció del medi aquàtic.
- Infraestructures de patrimoni natural (Camins i refugis).
- Biodiversitat, paisatge i avaluació ambiental.
- Serveis generals de Medi Ambient.

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 nacional de residus-Horitzó 2035.
- Estratègia nacional d'economia circular (ENEC) per a l'horitzó 2035.
- Estratègia del medi atmosfèric 2017-2030.
- Pla de sanejament de les aigües. Objectius que continuen vigents al 2024.
- Estratègia nacional del paisatge d'Andorra en l'horitzó 2035 (ENPA).
- 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.
- Indicadors de medi ambient.

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:

Per reforçar l'acció climàtica, i atès que la mobilitat i transport representa aproximadament el 60% de les emissions globals de gasos d'efecte hivernacle al país, es crea la Secretaria d'Estat de Transició energètica, Transports i Mobilitat que integra l'Oficina de l'energia i canvi climàtic, la qual seu torn integra el Servei Meteorològic Nacional (OECC d'ara endavant), així com les competències de transport i mobilitat.

El Departament de Transports i el de mobilitat vetllen pel compliment de l'Estratègia nacional de mobilitat 2021-2050 (ENM), per poder agilitzar i prioritzar les accions en matèria de mobilitat i transports que han de permetre fer una transició més ràpida i efectiva cap a un model de mobilitat més sostenible (i, per tant, més eficient energèticament), amb el foment del transport públic i el transport públic col·lectiu segregat.

En aquest sentit, el Govern subvenciona l'abonament del transport públic nacional d'autobús al 100%, amb viatges gratuïts i il·limitats en les línies regulars des del 2023 (fet que ha multiplicat per tres el nombre de viatges que s'efectuen), i actualment s'està en fase de redacció d'un avantprojecte d'implantació i d'impuls futur d'un pla sectorial d'infraestructures que inclogui la implementació d'un sistema de transport públic urbà de viatgers segregat.

L'OECC 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), té com a missió 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.

En resum, 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. Aquesta estratègia ha de ser actualitzada al 2027.
- Estudi dels riscos del canvi climàtic sobre el sector turisme, la salut, el sector primari i l'energia, en col·laboració amb AR+I. Aquest estudi (EVICC, 2022-2026) ha de permetre començar a dibuixar un full de ruta amb els actors per millorar la resiliència del país front als efectes del canvi climàtic.
- 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 es pot descarregar per consulta, el resum de l'acció climàtica del Govern d'Andorra així com consultar els resultats de les actuacions en matèria energètica i l'estat d'avançament respecte dels objectius fixats a través dels indicadors del sistema energètic publicats.

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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Impostos directes	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280	95.210.882	114.541.588	155.837.325
2. Impostos indirectes	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660	305.800.673	336.356.189	327.925.956
3. Taxes i altres ingressos	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716	37.144.949	47.581.305	66.996.194
4. Transferències corrents	-	-	-	-	53.058	54.844	37.631	37.631
5. Ingressos patrimonials	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847	26.791.510	23.786.094	35.088.321
Ingressos corrents	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***	***397.816.561***	***465.002.858***	***522.302.807***	***585.885.427***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	10.000	5.441	4.184	15.000
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***10.000***	***5.441***	***4.184***	***15.000***
8. Actius financers	3.935.024	1.003.819	560.204	100.000	84.794.800	152.328.396	18.627.684	40.364.461
9. Passius financers	490.595.414	231.240.224	369.680.001	356.813.528	225.000.000	603.500.000	31.005.742	22.156.643
Total actius i passius financers	***494.530.438***	***232.244.043***	***370.240.205***	***356.913.528***	***309.794.800***	***755.828.396***	***49.633.426***	***62.521.104***
Total ingressos	**909.649.512**	**657.275.685**	**815.011.256**	**803.971.301**	**707.621.361**	**1.220.836.695**	**571.940.417**	**648.421.531**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944	121.892.786	131.468.528	148.497.847
2. Consum de béns corrents i serveis	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024	57.498.397	63.321.572	68.201.852
3. Despeses financeres	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903	16.296.514	17.543.441	17.417.941
4. Transferències corrents	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811	222.757.735	258.725.193	273.309.372
Despeses corrents	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***	***396.711.682***	***418.445.432***	***471.058.734***	***507.427.012***
6. Inversions reals	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106	37.235.733	44.313.797	67.392.164
7. Transferències de capital	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605	35.822.716	38.384.460	43.685.605
Despeses de capital	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***	***66.593.711***	***73.058.449***	***82.698.257***	***111.077.769***
8. Actius financers	953.476	1.193.999	813.893	4.296.927	11.444.306	110.487.306	13.317.220	24.738.548
9. Passius financers	468.108.653	205.384.904	356.288.864	329.495.856	232.871.662	618.845.508	4.866.206	5.178.202
Total actius i passius financers	***469.062.129***	***206.578.903***	***357.102.757***	***333.792.783***	***244.315.968***	***729.332.814***	***18.183.426***	***29.916.750***
Total despeses	**909.649.512**	**657.275.686**	**815.011.256**	**803.971.301**	**707.621.361**	**1.220.836.695**	**571.940.417**	**648.421.531**

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

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

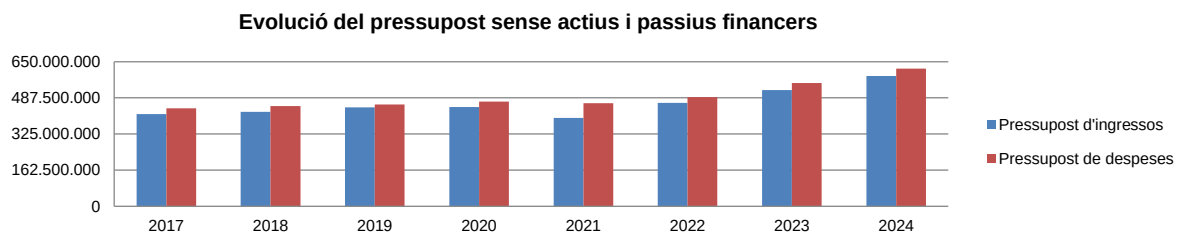
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Impostos directes	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280	95.210.882	114.541.588	155.837.325
2. Impostos indirectes	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660	305.800.673	336.356.189	327.925.956
3. Taxes i altres ingressos	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716	37.144.949	47.581.305	66.996.194
4. Transferències corrents	-	-	-	-	53.058	54.844	37.631	37.631
5. Ingressos patrimonials	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847	26.791.510	23.786.094	35.088.321
Ingressos corrents	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***	***397.816.561***	***465.002.858***	***522.302.807***	***585.885.427***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	10.000	5.441	4.184	15.000
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***10.000***	***5.441***	***4.184***	***15.000***
Total ingressos	**415.119.074**	**425.031.642**	**444.771.051**	**447.057.772**	**397.826.561**	**465.008.299**	**522.306.991**	**585.900.427**

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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944	121.892.786	131.468.528	148.497.847
2. Consum de béns corrents i serveis	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024	57.498.397	63.321.572	68.201.852
3. Despeses financeres	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903	16.296.514	17.543.441	17.417.941
4. Transferències corrents	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811	222.757.735	258.725.193	273.309.372
Despeses corrents	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***	***396.711.682***	***418.445.432***	***471.058.734***	***507.427.012***
6. Inversions reals	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106	37.235.733	44.313.797	67.392.164
7. Transferències de capital	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605	35.822.716	38.384.460	43.685.605
Despeses de capital	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***	***66.593.711***	***73.058.449***	***82.698.257***	***111.077.769***
Total despeses	**440.587.383**	**450.696.783**	**457.908.499**	**470.178.517**	**463.305.393**	**491.503.881**	**553.756.991**	**618.504.781**

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 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023 (**)	Liquidat 2024 (*)
1. Impostos directes	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311	150.752.813	169.965.777	209.702.535
2. Impostos indirectes	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278	317.739.329	308.172.821	354.341.822
3. Taxes i altres ingressos	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783	47.692.289	40.841.393	37.843.165
4. Transferències corrents	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400	50.857	53.352	54.576
5. Ingressos patrimonials	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478	28.234.785	31.484.796	39.293.662
Ingressos corrents	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***	***413.635.250***	***544.470.073***	***550.518.139***	***641.235.760***
6. Alienació d'inversions	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200	-	9.000	3.919
7. Transferències de capital	-	-	-	-	610.000	-	50.000	-
Ingressos de capital	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***	***628.200***	***-***	***59.000***	***3.919***
8. Actius financers	5.576.742	3.521.053	175.114	2.400.282	134.531	22.403.304	4.430.759	531.415
9. Passius financers	522.711.135	231.484.388	373.704.936	560.952.599	682.632.443	504.347.842	31.507	98.549
Total actius i passius financers	***528.287.877***	***235.005.441***	***373.880.050***	***563.352.881***	***682.766.974***	***526.751.146***	***4.462.266***	***629.964***
Total ingressos	**951.641.334**	**667.344.390**	**816.105.556**	**961.854.752**	**1.097.030.424**	**1.071.221.219**	**555.039.405**	**641.869.643**

(*) 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 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820	122.587.081	137.539.710	149.891.156
2. Consum de béns corrents i serveis	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381	49.509.106	51.226.715	57.386.750
3. Despeses financeres	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111	21.554.507	17.400.767	17.068.374
4. Transferències corrents	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561	221.879.741	251.772.950	277.479.213
Despeses corrents	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***	***434.122.873***	***415.530.435***	***457.940.142***	***501.825.493***
6. Inversions reals	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930	23.085.105	30.825.434	51.309.791
7. Transferències de capital	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733	33.128.137	38.486.598	42.008.412
Despeses de capital	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***	***57.971.663***	***56.213.242***	***69.312.032***	***93.318.203***
8. Actius financers	880.481	509.613	1.240.691	84.537.181	111.860.589	22.018.882	9.465.725	8.637.465
9. Passius financers	541.604.286	237.033.253	356.219.028	372.457.544	484.951.699	618.899.051	4.655.679	4.967.675
Total actius i passius financers	***542.484.767***	***237.542.866***	***357.459.719***	***456.994.725***	***596.812.288***	***640.917.933***	***14.121.404***	***13.605.140***
Total despeses	**956.756.629**	**672.082.331**	**796.295.086**	**960.128.361**	**1.088.906.824**	**1.112.661.610**	**541.373.578**	**608.748.836**

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

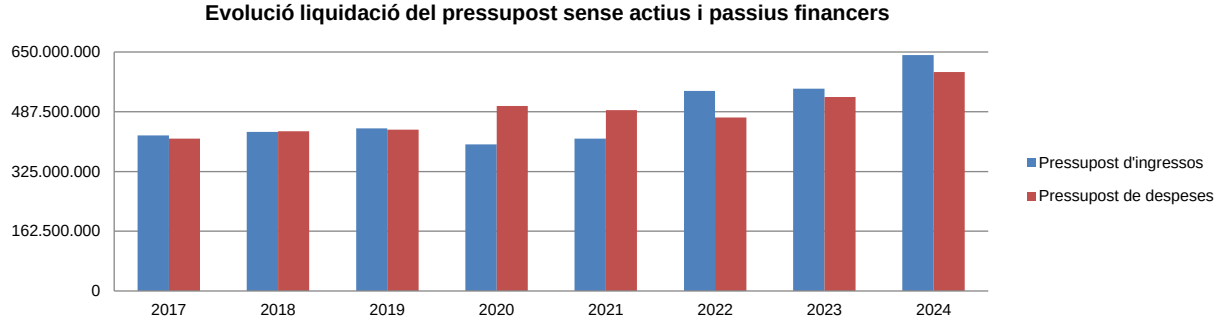
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Impostos directes	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311	150.752.813	169.965.777	209.702.535
2. Impostos indirectes	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278	317.739.329	308.172.821	354.341.822
3. Taxes i altres ingressos	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783	47.692.289	40.841.393	37.843.165
4. Transferències corrents	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400	50.857	53.352	54.576
5. Ingressos patrimonials	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478	28.234.785	31.484.796	39.293.662
Ingressos corrents	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***	***413.635.250***	***544.470.073***	***550.518.139***	***641.235.760***
6. Alienació d'inversions	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200	-	9.000	3.919
7. Transferències de capital	-	-	-	-	610.000	-	50.000	-
Ingressos de capital	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***	***628.200***	***-***	***59.000***	***3.919***
Total ingressos	**423.353.457**	**432.338.949**	**442.225.506**	**398.501.871**	**414.263.450**	**544.470.073**	**550.577.139**	**641.239.679**

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 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820	122.587.081	137.539.710	149.891.156
2. Consum de béns corrents i serveis	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381	49.509.106	51.226.715	57.386.750
3. Despeses financeres	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111	21.554.507	17.400.767	17.068.374
4. Transferències corrents	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561	221.879.741	251.772.950	277.479.213
Despeses corrents	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***	***434.122.873***	***415.530.435***	***457.940.142***	***501.825.493***
6. Inversions reals	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930	23.085.105	30.825.434	51.309.791
7. Transferències de capital	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733	33.128.137	38.486.598	42.008.412
Despeses de capital	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***	***57.971.663***	***56.213.242***	***69.312.032***	***93.318.203***
Total despeses	**414.271.862**	**434.539.465**	**438.835.367**	**503.133.636**	**492.094.536**	**471.743.677**	**527.252.174**	**595.143.696**

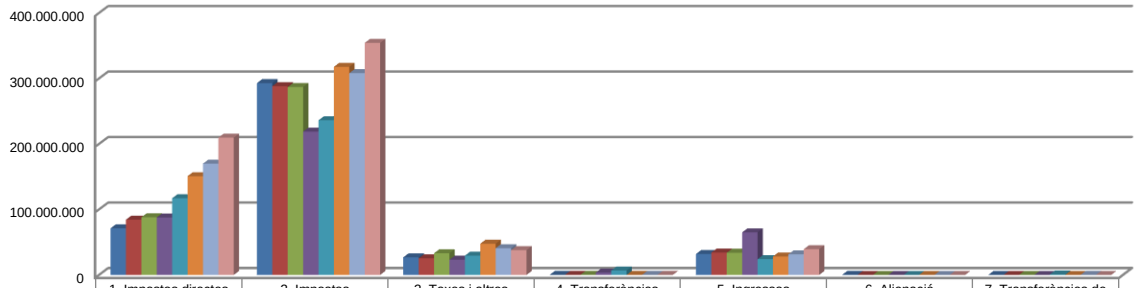
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



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:

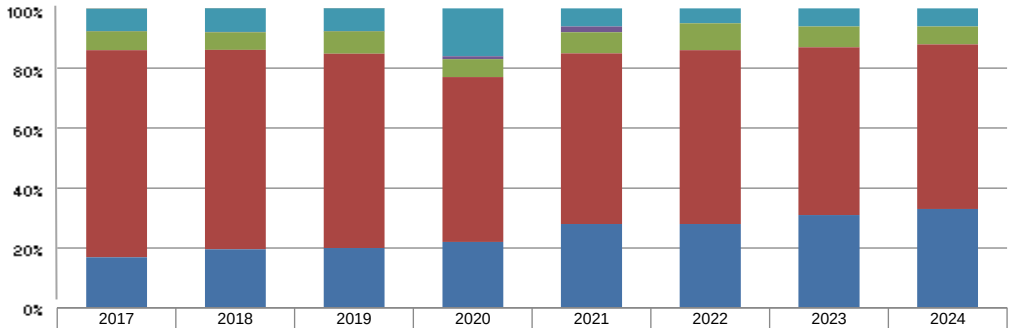
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	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
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
2024	209.702.535	354.341.822	37.843.165	54.576	39.293.662	3.919	-

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

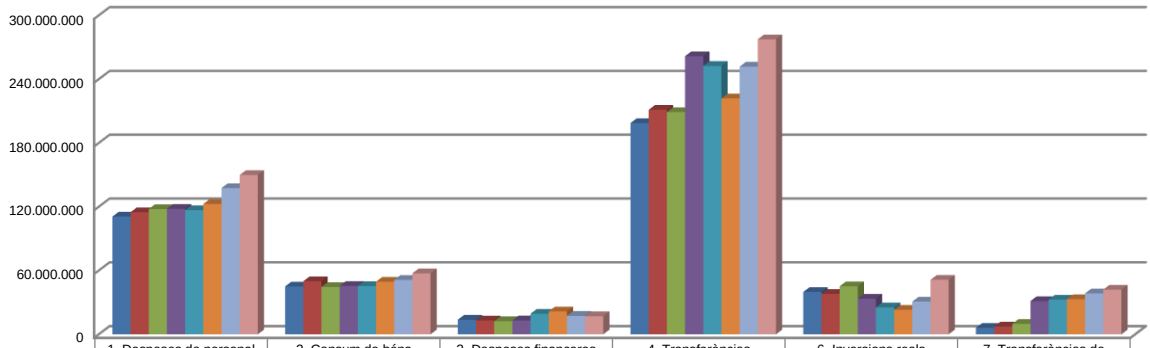
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Impostos directes	17%	20%	20%	22%	28%	28%	31%	33%
2. Impostos indirectes	69%	67%	65%	55%	57%	58%	56%	55%
3. Taxes i altres ingressos	6%	6%	7%	6%	7%	9%	7%	6%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	1%	2%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	8%	8%	8%	16%	6%	5%	6%	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

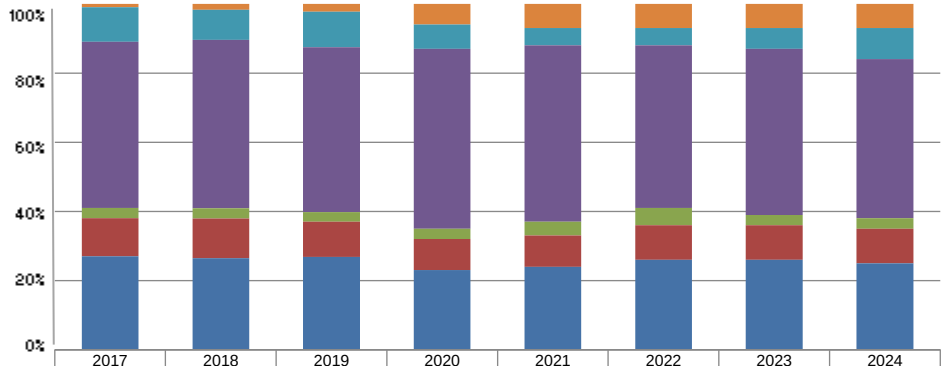
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
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
2024	149.891.156	57.386.750	17.068.374	277.479.213	51.309.791	42.008.412

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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	27%	26%	27%	23%	24%	26%	26%	25%
2. Consum de béns corrents i serveis	11%	11%	10%	9%	9%	10%	10%	10%
3. Despeses financeres	3%	3%	3%	3%	4%	5%	3%	3%
4. Transferències corrents	48%	49%	48%	52%	51%	47%	48%	46%
6. Inversions reals	10%	9%	10%	7%	5%	5%	6%	9%
7. Transferències de capital	1%	2%	2%	6%	7%	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	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (*)	2023 (*)	2024
Total ingressos liquidats	951.641.334	667.344.390	816.105.556	961.854.752	1.097.030.424	1.071.221.219	555.039.405	641.869.643
Total despeses liquidades	956.756.629	672.082.331	796.295.086	960.128.361	1.088.906.824	1.112.661.610	541.373.578	608.748.836
Resultat pressupostari	**-5.115.295**	**-4.737.941**	**19.810.470**	**1.726.391**	**8.123.600**	**-41.440.391**	**13.665.827**	**33.120.807**

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

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (*)	2023 (*)	2024
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	528.287.877	235.005.441	373.880.050	563.352.881	682.766.974	552.803.654	4.462.266	629.964
Actius i passius financers liquidats (despeses)	542.484.767	237.542.866	357.459.719	456.994.725	596.812.288	640.917.933	14.121.404	13.605.140
Variació d'actius i passius financers	**-14.196.890**	**-2.537.425**	**16.420.331**	**106.358.156**	**85.954.686**	**-88.114.279**	**-9.659.138**	**-12.975.176**

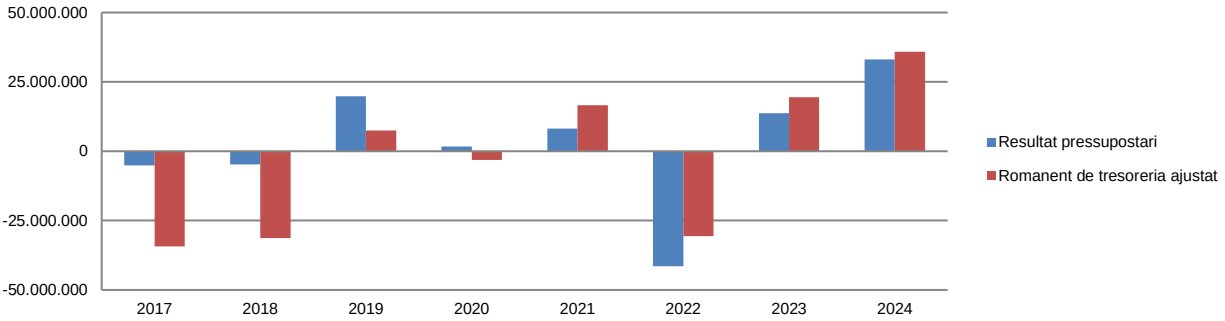
(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	35.912.872	32.737.741	70.581.375	61.248.706	98.755.208	72.675.539	87.672.920	99.619.260
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-76.803.479	-79.434.208	-84.466.361	-88.225.333	-113.555.128	-134.833.132	-109.257.586	-81.832.797
3. (+) Fons líquids	6.543.316	15.442.989	21.347.592	23.888.702	31.374.456	31.562.122	41.112.127	18.120.902
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**16.574.536**	**-30.595.471**	**19.527.461**	**35.907.365**
I. Romanent de tresoreria afectat	18.560.546	19.049.183	32.974.753	17.781.583	17.832.868	819.888	34.781.575	938.204
II. Romanent de tresoreria no afectat	-52.907.837	-50.302.661	-25.512.147	-20.869.508	-1.258.332	-31.415.359	-15.254.114	34.969.161
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**	**16.574.536**	**-30.595.471**	**19.527.461**	**35.907.365**

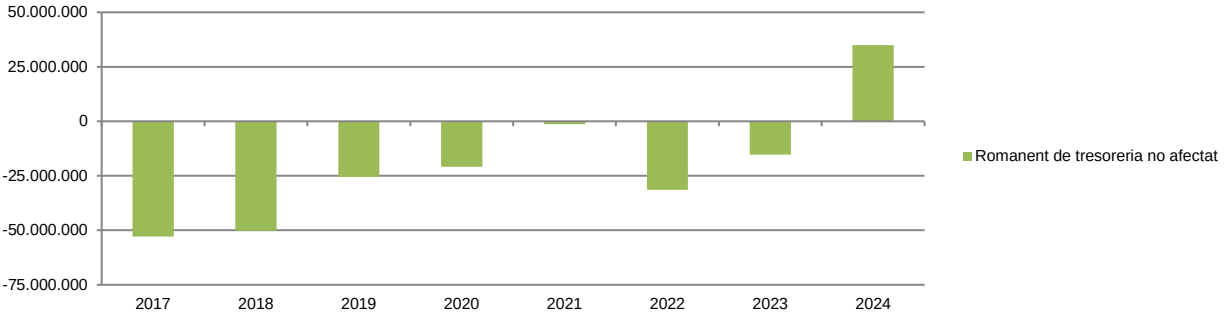
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



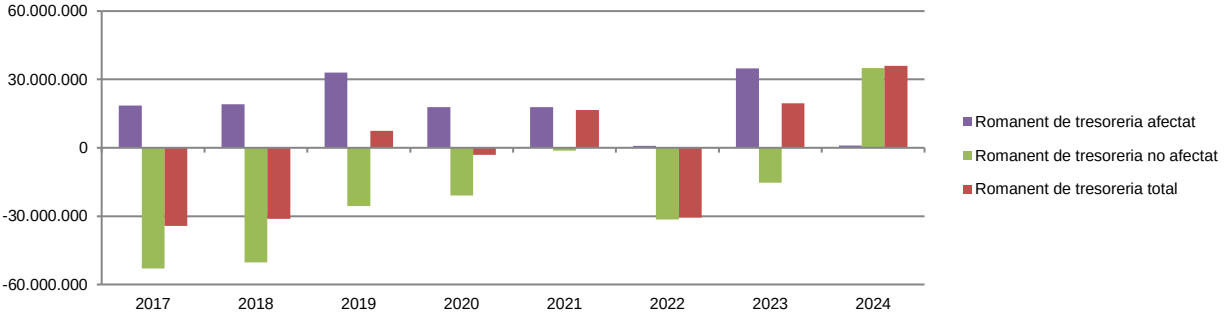
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



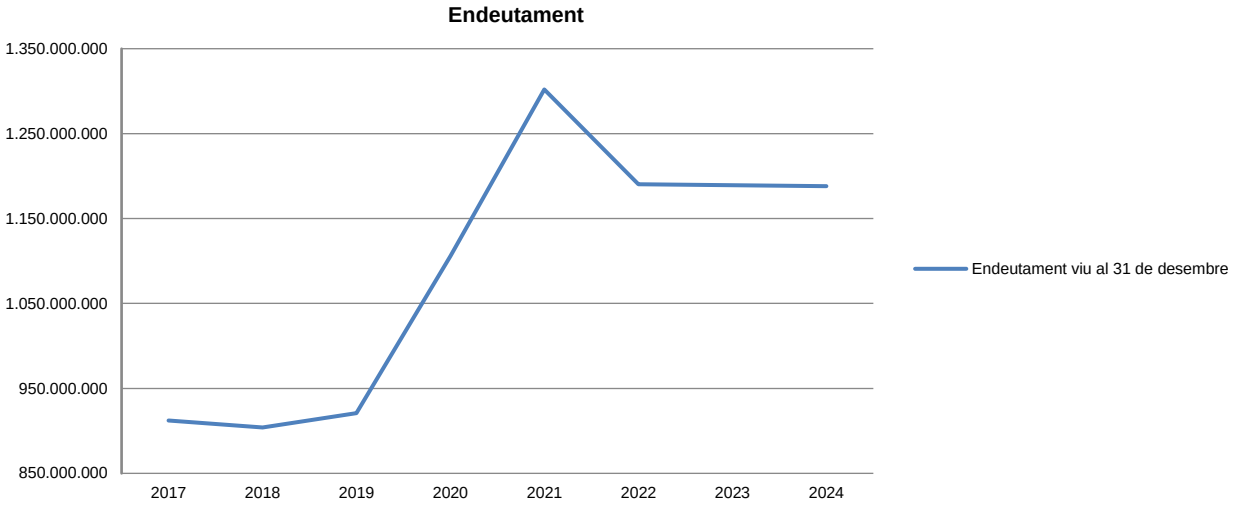
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Endeutament

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

Concepte	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Endeutament viu al 31 de desembre	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	1.188.086.640

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	27,7%	61,6%	5,4%	7,9%	7,5%
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	119,6%	176,1%	98,4%	100,3%	105,5%
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	93,5%	95,2%	86,5%	87,7%	87,3%
% 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	12,3%	10,7%	11,0%	25,4%	24,6%
% 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	4,7%	4,2%	4,4%	9,5%	9,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	27,2%	23,2%	19,9%	46,5%	45,6%
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	3,5%	2,3%	2,1%	5,7%	8,4%
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	-10,0%	-5,0%	23,7%	16,8%	21,7%
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	-103,4%	-122,2%	-90,0%	16,0%	21,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,6%	99,3%	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	34.3%	34.9%	48,2%	93,5%	93,8%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals	58,3%	62,2%	47,1%	0,0%	0,0%

Ratis per habitants			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	82.887	84.383	86.610	90.446	92.858
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	3.979	4.535	5.960	5.738	6.482
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	11.584	12.904	12.847	5.986	6.556
Endeutament per habitant	=	Endeutament total / Població	13.343	15.430	13.744	13.148	12.798
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total / Població	158	230	249	249	184

Ratis de liquiditat			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022 (*)	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-178.235.622	-301.689.525	173.651.176	196.070.741	255.662.641
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	50,5%	51,8%	197,9%	248,1%	304,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	29,1%	34,9%	52,2%	50,3%	71,9%

(*) Les xifres de l'exercici 2022 es mostren reexpresades per a recollir els ajustos per correccions d'exercici anteriors registrats a patrimoni
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Govern no ha destinat els superàvits pressupostaris d'anys anteriors a les finalitats previstes en l'article 18 del DLTRLSEPF. En el cas de la reducció del deute públic, l'aplicació del superàvit pressupostari s'hauria de materialitzar mitjançant l'amortització anticipada de l'endeutament. (nota 2.2)
- El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)
- No s'ha liquidat en el pressupost d'ingressos i tampoc s'ha registrat en l'estat del rendiment financer els interessos generats pel certificat de dipòsit, 1.507.000 euros, i pel compte de compensació, 80.502 euros. Donat que el certificat de dipòsit i el compte de compensació formen part de la tresoreria de Govern, els interessos indicats s'han de liquidar en el pressupost d'ingressos i comptabilitzar en l'Estat del rendiment financer. Així mateix, els interessos generats s'han de tractar com aportacions de Govern, liquidant-se en el pressupost de despeses. (nota 2.3.1)
- En base als convenis formalitzats, Govern ha registrat la cessió d'ús temporal de caràcter gratuït al seu favor de dos terrenys amb contrapartida a "Ingressos de transferències" de l'Estat del rendiment financer. Atès que a 31 de desembre de 2024 no s'han complert les finalitats per a la quals es van rebre els terrenys, aquests s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En el moment en què es compleixin les finalitats indicades en els convenis, Govern haurà d'amortitzar els béns en el termini de la cessió i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels bens recollides en els corresponents convenis. (nota 2.3.7)
- S'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i s'han carregat a comptes de despesa del compte del rendiment financer un total de 2.994.686 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat. (nota 2.3.7)
- En el moment de liquidar en el pressupost despeses per import de 2.541.462 euros, que d'acord amb la seva meritació, es van registrar en l'Estat del rendiment financer de 2023, el Govern ha anul·lat aquestes despeses contra resultats d'anys anteriors, i les ha registrat en l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024. Com a conseqüència d'aquest registre comptable, les despeses de l'estat del rendiment financer de l'exercici 2024 estan sobrevalorades en 2.541.462 euros. (nota 2.3.15)
- L'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació s'hauria de minorar per l'import de les aportacions complementàries al pla de pensions, liquidades amb càrrec al pressupost, i que resten pendents de materialitzar-se mitjançant la sortida de fons de la tresoreria de Govern. (nota 2.3.15)

Relatives a la contractació pública

- De la mostra efectuada, en quatre contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament

l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 de la DLTRLGFP. (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

- 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 4.229.029 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 5.489.182 euros, que minoren crèdits de despeses de capital que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit. Així mateix, també s'observen transferències de crèdit per un import total de 3.123.006 euros, que minoren crèdits de despeses corrents que prèviament havien estat augmentats mitjançant transferències de crèdit. (nota 2.1.2)
- 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", dels anys en els quals esdevé la seva exigibilitat. D'acord amb el calendari acordat, l'import dels cobraments exigibles i materialitzats en l'exercici 2024 és de 980.891 euros. En consequència, les liquidacions del capítol VI d'ingressos estan infravalorades en 980.891 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 1.961.600 euros, corresponents als cobraments pendents de venciment i no exigibles a 31 de desembre de 2024. (nota 2.2.2)
- El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 10.115.465 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)

- El Govern ha liquidat en el capítol VIII del pressupost de despeses, la despesa de 3.035.231 euros, corresponent al dipòsit pel finançament del compte de compensació. Atès que el dipòsit indicat s'ha constituït en la tresoreria de Govern en l'exercici 2025, la despesa s'hauria d'haver liquidat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2025. 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)
- 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)
- El Govern, en l'exercici 2023, va registrar la cessió gratuïta 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, a 31 de desembre de 2024, no s'han donat les condicions per a la presa de possessió efectiva els béns indicats, pel que s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, el passiu a 31 de desembre de 2024 i les xifres comparatives estan infravalorades en 4.809.068 euros i el resultat de l'exercici 2023 està sobrevalorat en el mateix import. (nota 2.3.7)
- Els saldos deutors del romanent de tresoreria s'han de minorar en l'import de 1.961.600 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 13.129.885 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, així com saldos de tresoreria per 50.613.699 euros, procedents d'inversions financeres les quals es van constituir amb càrrec al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, i no recull el saldo de tresoreria de 107.425.386 euros de la constitució de reserves en l'exterior. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre de 2024, seria positiu de 34.969.161 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)

- 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 dos dels contractes revisats no consta justificada la decisió de no divisió en lots. (nota 2.5)

Altres observacions

- En l'exercici 2024, 73 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 LFP, 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)
- 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)
- 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 2024, 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 2024.

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, 29 d'abril del 2026

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

Distingit senyor,

En resposta a la seva carta de data 13 d'abril, us trameto l'informe de resposta a les observacions efectuades en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2024.

Quedo a la seva disposició per a qualsevol aclariment addicional que considerin necessari.

Ben 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 2024

1

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 2024

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2024, rebut el 14 d'abril del 2026, 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 2024 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 4.229.029 euros, aprovats el 23 de desembre de 2024, per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses. Per a les despeses en concepte de retribucions del personal, el compromís de despesa neix en el moment què s'inicia la relació laboral o nomenament del personal, independentment del moment en què es registra i fiscalitza el compromís de despesa. En conseqüència, la disponibilitat de crèdits pressupostaris adequada i suficient per atendre les despeses de personal es requereix en el moment del naixement del compromís de despesa.*

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.

Entenem que l'any 2024 aquesta observació del Tribunal de Comptes hauria de quedar 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 la liquidació, l'ordre de pagament i el pagament material de la despesa.

Cal fer avinent que el Ministeri de Finances duu a terme un seguiment periòdic de l'evolució del conjunt del pressupost i, en particular, del capítol 1. Aquest control permet identificar de manera regular possibles desviacions i, si escau, preparar alternatives de finançament. En aquest context, el Govern ja havia detectat aquesta desviació i havia bloquejat una partida amb import suficient per cobrir-la. Les transferències s'efectuen en el moment en què es determina amb certesa en quina partida es produirà la desviació, i sempre amb caràcter previ a la seva execució.

Per tot el que s'ha exposat, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

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

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 5.489.182 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 evitar disfuncions en la gestió de la despesa, clarificar aquest criteri d'acord amb la pràctica seguida pel Govern i esmenar l'observació formulada, la Llei del pressupost per a l'exercici del 2026 modifica l'apartat 2 de l'article 18 de la Llei general de les finances públiques, amb l'addició de la lletra e, que defineix el concepte de partida o posició pressupostària en els termes següents:

"Article 18. Estats d'ingressos i de despeses

[…]

e) La partida o posició pressupostària de despeses ve determinada per la combinació de les estructures pressupostàries administrativa —també anomenada orgànica—, econòmica i funcional. És a dir, una partida pressupostària de despeses és la combinació d'un servei, un subconcepte, un programa i un projecte."

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

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 3.123.006 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 evitar disfuncions en la gestió de la despesa, clarificar aquest criteri d'acord amb la pràctica seguida pel Govern i esmenar l'observació formulada, la Llei del pressupost per a l'exercici del 2026 modifica l'apartat 2 de l'article 18 de la Llei general de les finances públiques, amb l'addició de la lletra e, que defineix el concepte de partida o posició pressupostària en els termes següents:

"Article 18. Estats d'ingressos i de despeses

[…]

e) La partida o posició pressupostària de despeses ve determinada per la combinació de les estructures pressupostàries administrativa —també anomenada orgànica—, econòmica i funcional. És a dir, una partida pressupostària de despeses és la combinació d'un servei, un subconcepte, un programa i un projecte."

6. Crèdits traspassats de l'exercici anterior (pàg. 11)

S'han traspassat al pressupost de l'exercici 2024 crèdits extraordinaris per import de 1.350.000 euros, aprovats al darrer trimestre de l'exercici 2023. Tot i que hem verificat que en l'any 2024, s'ha adoptat el compromís i liquidat la corresponent despesa, 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.

7. Crèdits extraordinaris (pàg. 12)

La Llei 9/2024, del 27 de maig va aprovar un crèdit extraordinari per import de 2.887.500 euros, destinat a l'adquisició de les pintures murals de l'església de Sant Esteve d'Andorra la Vella. Aquest crèdit extraordinari es va finançar amb més recaptació d'ingressos patrimonials – dividends - d'Andorra Telecom per import de 1.041.279 euros i amb la reducció d'altres partides per import de 1.846.221 euros.

L'article 23.2 del DLTRLGFP estableix que els crèdits extraordinàries es podran finançar amb major recaptació d'ingressos respecte els previstos. Tot i que s'ha produït la major recaptació dels ingressos patrimonials indicats anteriorment, cal avaluar, prèviament a l'aprovació del crèdit extraordinari, que la major recaptació d'ingressos es produirà al tancament de l'exercici sobre el conjunt dels ingressos previstos en el pressupost, i no únicament en el cas d'un ingrés en concret.

La necessitat i urgència de la despesa del crèdit extraordinari es justifica per la formalització d'una opció de compra, per un termini màxim de sis mesos, per adquirir les pintures murals. No obstant, no consta motivat perquè l'opció de compra es va formalitzar pel termini indicat, fet que justificaria la necessitat i la urgència per a la tramitació del crèdit extraordinari.

Resposta

Es fa palès que, amb caràcter previ a l'aprovació del crèdit extraordinari, el Govern va acreditar que s'havia produït una recaptació més elevada d'ingressos patrimonials mitjançant el seu cobrament, d'acord amb l'article 23.2 de l'LGFP.

Així mateix, per motius de prudència i de sostenibilitat de les finances públiques, i amb caràcter previ a la tramitació del crèdit extraordinari, el Ministeri de Finances va elaborar previsions sobre l'evolució conjunta dels ingressos i de les despeses. Aquestes estimacions posaven de manifest que la recaptació global prevista superava l'import de l'increment de crèdit finançat amb ingressos més alts (1.041.279 euros). A efectes formals, s'imputa el finançament a ingressos ja materialitzats que excedeixen les previsions inicials, atès que, en cas contrari, resultaria pràcticament inviable tramitar crèdits extraordinaris amb càrrec a ingressos més alts, ja que una part significativa d'aquests darrers es materialitza al tancament de l'exercici.

En aquest sentit, l'observació del Tribunal de Comptes només seria pertinent en el supòsit que les previsions de tancament no s'haguessin complert i que la liquidació final hagués evidenciat uns ingressos totals inferiors als previstos inicialment, circumstància que no s'ha produït. D'acord amb el criteri expressat en l'observació, no seria possible finançar crèdits extraordinaris o suplements de crèdit amb més ingressos fins al tancament de l'exercici, moment en què es disposa de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos. Tanmateix, fins i tot en aquest moment, i d'acord amb l'article 8 de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques, els eventuals superàvits s'han de destinar a la reducció de l'endeutament, fet que en limita la utilització per al finançament de crèdits extraordinaris.

Pel que fa a la necessitat i la urgència de la despesa, es justifiquen per la formalització d'una opció de compra amb un termini màxim de sis mesos, establert per garantir la disponibilitat del bé i evitar-ne l'alienació a tercers. Aquest termini permet, alhora, compatibilitzar l'operació amb la tramitació administrativa i pressupostària necessària. Un termini més llarg hauria incrementat el risc de pèrdua de l'oportunitat d'adquisició, atesa la singularitat del bé.

Per tot el que s'ha exposat, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Liquidació del pressupost (2.2)

8. Destinació dels superàvits pressupostaris (pàg. 16)

L'article 18 de la Llei 32/2014, de 27 novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que els superàvits de les liquidacions pressupostàries de l'Estat s'aplicaran a la reducció del deute públic o a la dotació d'un compte de reserves de lliure disposició. El Govern no ha destinat els superàvits pressupostaris d'anys anteriors a les finalitats previstes en l'article 18 de la Llei 32/2014, de 27 novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal. En el cas de la reducció del deute públic, l'aplicació del superàvit pressupostari s'hauria de materialitzar mitjançant l'amortització anticipada de l'endeutament.

L'import dels superàvits de les liquidacions pressupostàries, sense considerar ni els actius ni passius financers seria de 46.095.983 euros en l'exercici 2024 i 23.324.966 euros en l'exercici 2023.

Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, el Govern ha destinat els superàvits de les liquidacions pressupostàries dels exercicis del 2024 i anteriors a la reducció implícita de l'endeutament, mitjançant la no disposició de la pòlissa de crèdit sindicada.

D'acord amb el compte d'endeutament corresponent a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2024, el Govern no va haver de disposar de la pòlissa de crèdit sindicada formalitzada el 28 de març del 2024 amb les entitats bancàries del país, amb venciment el 28 de març del 2026 i d'un import màxim de 84.446.030 euros. Això va ser possible gràcies als superàvits acumulats d'anys anteriors, que van aportar prou recursos propis.

Com a conseqüència, en no haver de recórrer a aquest crèdit, es va evitar incrementar l'endeutament públic i, de fet, es va reduir de manera implícita.

"8. Compte d'endeutament de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2023	Endeutament 31/12/2024
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 28/03/2024 vt. 28/03/2026	-	-
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	7.107.692 €	6.461.538 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.323.077 €	3.046.154 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	3.789.474 €	3.578.947 €
Total	**1.189.220.243 €**	**1.188.086.640 €**

Tipus d'endeutament	Total formalitzat 31/12/2023	Total formalitzat 31/12/2024
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 28/03/2024 vt. 28/03/2026	-	84.446.030 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	34.446.030 €	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2023 vt. 28/03/2024	50.000.000 €	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	7.107.692 €	7.107.692 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.323.077 €	3.046.154 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	3.789.474 €	3.578.947 €
Total	**1.273.666.273 €**	**1.273.178.824 €**

"

Per tot el que s'ha exposat, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

9. Estalvi net pressupostari (pàg. 16)

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	2024 Import	2023 Import
Ingressos corrents exercici	641.236	550.518
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-484.757	-440.540
Estalvi brut	**156.479**	**109.978**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-22.036	-22.057
Estalvi net	**134.443**	**87.921**
Percentatge sobre Ingressos corrents	20,97%	15,97%

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 fer front a l'amortització d'operacions d'endeutament per import de 500 milions d'euros en cadascun d'aquells exercicis.

Tot i que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2024 era positiu de 34.969.161 euros (veure nota 2.4), atenent a l'estalvi net generat en el darrer exercici i els exercicis que resten fins a l'amortització de les operacions d'endeutament, s'ha de qüestionar la capacitat del Pressupost general d'atendre els venciments 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 presenta el càlcul de l'estalvi net pressupostari d'acord amb la segona opció, que consisteix a deduir de l'estalvi brut les despeses del capítol 3 (despeses financeres) i del capítol 9 (passius financers), excloent-hi el refinançament del deute.

Els resultats mostren que, en els exercicis dels anys 2024, 2023, 2022, 2019, 2018 i 2017, es registra un estalvi net positiu. En canvi, en els exercicis del 2020 i el 2021, el resultat és negatiu a conseqüència de l'impacte extraordinari de la crisi sanitària i econòmica derivada de la COVID-19 sobre el pressupost del Govern.

El Govern ha destinat els excedents generats en els exercicis esmentats (2024 i anteriors) a reduir el deute, tant de manera implícita —mitjançant la no disposició de la pòlissa de crèdit sindicada— com de manera explícita, a través de la recompra parcial del deute amb venciment l'any 2031.

No obstant això, el Govern preveu el refinançament del deute amb venciment els anys 2027 i 2031 en les condicions de mercat més favorables en el moment oportú, tenint en compte tant les recompres ja efectuades com les eventualment previstes, amb l'objectiu de reduir progressivament els imports pendents d'amortització, condicionat per l'evolució dels ingressos.

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Ingressos corrents exercici	641.235.761 €	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)	-484.757.119 €	-440.539.375 €	-393.975.928 €	-414.733.762 €	-425.145.903 €	-371.390.755 €	-376.073.193 €	-354.488.125 €
Estalvi brut	**156.478.642 €**	**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)	**-22.036.049 €**	**-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	-17.068.374	-17.400.767 €	-21.554.507 €	-19.389.111 €	-13.092.121 €	-12.410.964 €	-13.069.452 €	-13.773.686 €
Capítol IX. Despeses de passius financers	-4.967.675	-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)	**134.442.593 €**	**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	21,0%	16,0%	23,0%	-24,4%	-12,0%	11,4%	6,6%	7,4%

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Taxes i altres ingressos (2.2.2)

10. Grau d'execució dels ingressos de sancions (pàg. 18)

El grau d'execució dels ingressos de sancions és del 6%, el que suposa que s'han liquidat 37.509.569 euros menys dels ingressos pressupostats. Els ingressos liquidats per aquest concepte en l'exercici 2023 van ser 3.041.396 euros i en l'exercici 2022 van ser 18.624.155 euros. El Govern va preveure per a l'any 2024 un creixement dels ingressos de sancions que no s'ha produit, fet que ha estat recollit en la Llei 4/2025, del 30 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2025, en la qual es preveuen uns ingressos de sancions de 5.771.795 euros.

Resposta

El Govern va preveure, per a l'exercici del 2024, uns ingressos per sancions de 40 milions d'euros, basant-se en la tendència de creixement observada en exercicis anteriors i en l'impacte esperat de la modificació normativa destinada a agilitzar els procediments associats a aquests ingressos.

Es tracta d'ingressos altament concentrats en un nombre reduït d'operacions, fet que en condiciona significativament la previsió. En el moment d'elaborar el pressupost (tercer trimestre del 2023), la informació més fiable disponible era la corresponent al tancament del 2022, amb 18.624.155 euros.

En el marc del seguiment continu de l'execució pressupostària, el Govern ja va constatar durant el primer trimestre del 2024 que la recaptació més baixa en aquest concepte quedava compensada per desviacions positives en altres ingressos, especialment en impostos directes i indirectes i en ingressos patrimonials.

Per tot el que s'ha exposat, la desviació observada respon a la naturalesa inherentment variable d'aquest tipus d'ingressos i s'emmarca dins del comportament global dels ingressos del pressupost, sense afectar l'equilibri financer global previst.

11. Venda de l'Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria (pàg. 19)

El Govern va liquidar en el concepte 342 "danys i imprevistos" del pressupost de l'exercici 2023 l'import de 3.077.315 euros, corresponent a la venda de la finca anomenada "Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria.

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 de liquidar en el capítol VI, "Venda d'inversions reals", dels pressupostos dels anys en els quals esdevé la seva exigibilitat. D'acord amb el calendari acordat, l'import dels cobraments exigibles i materialitzats en l'exercici 2024 és de 980.891 euros. En consequència, les liquidacions del capítol VI d'ingressos estan infravalorades en 980.891 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 1.961.600 euros, corresponents als cobraments pendents de venciment i no exigibles a 31 de desembre de 2024.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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 €

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).

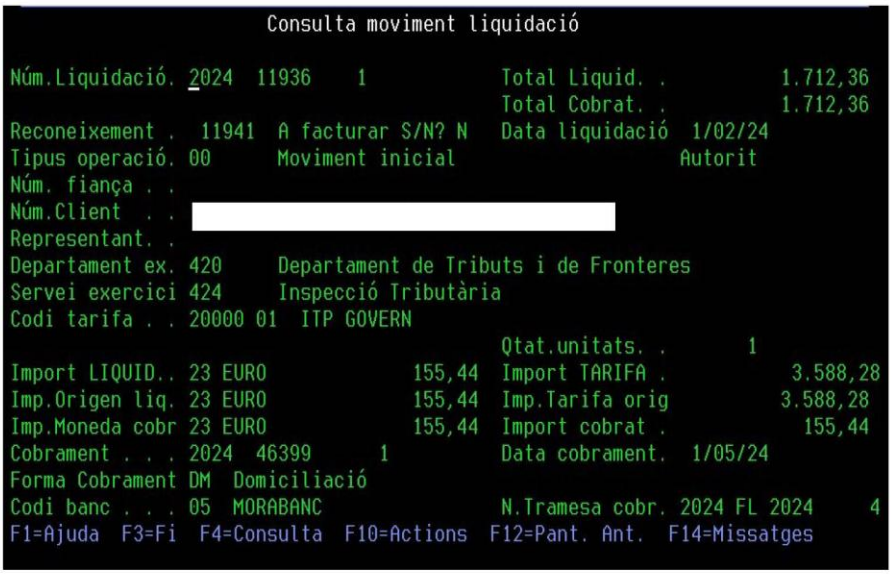
La liquidació original és del 2024.

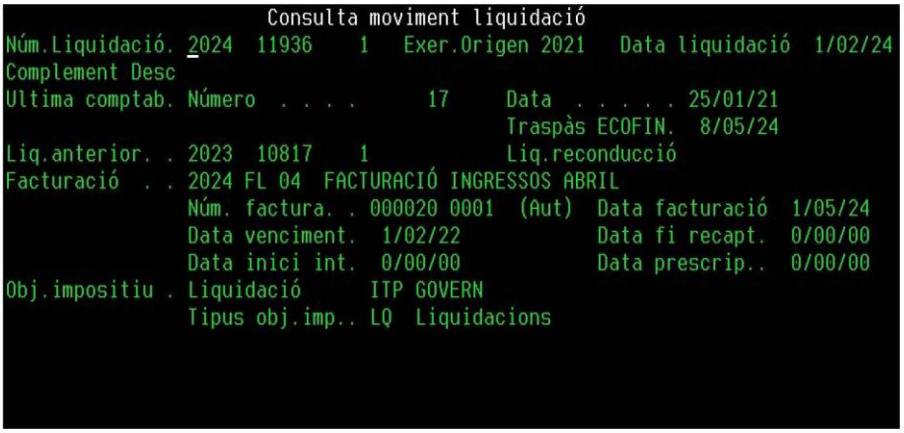
La liquidació original es manté, i és sobre la qual es fan els cobraments, tant els programats com els no programats.

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).

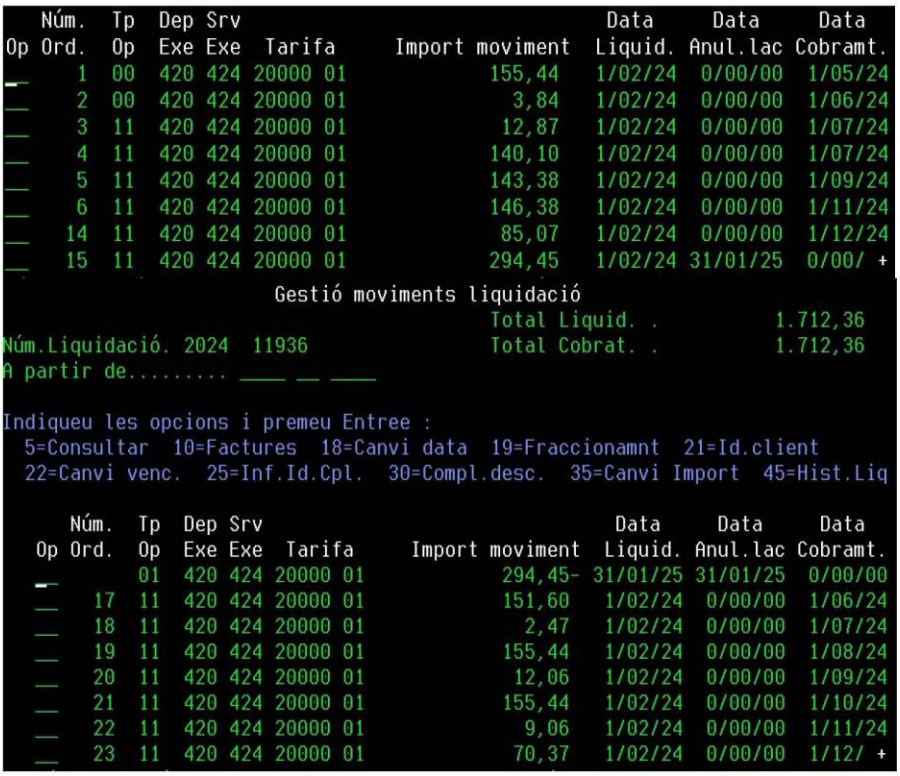
Per tot el que s'ha exposat, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances





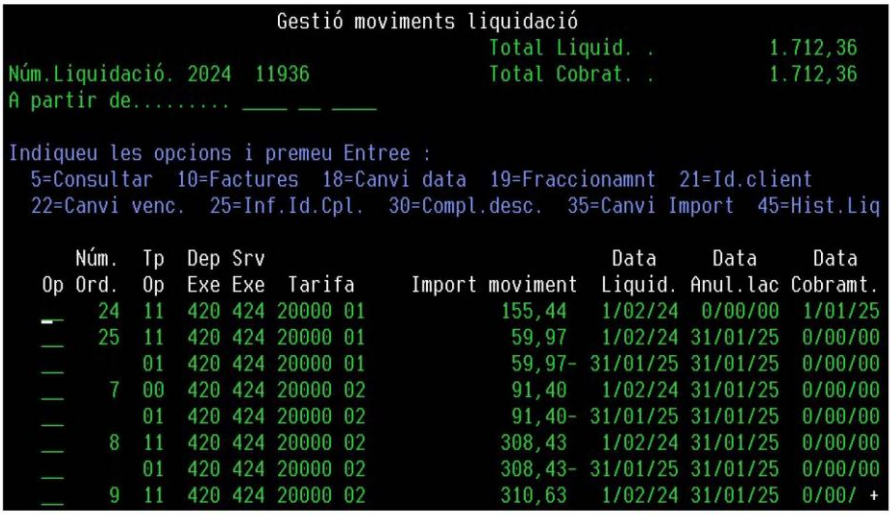
Govern d'Andorra
Ministeri de Finances



```
   Núm.   Tp  Dep Srv                                  Data      Data      Data
Op Ord.   Op  Exe Exe  Tarifa     Import moviment     Liquid. Anul.lac 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/ +
                      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/ +
```



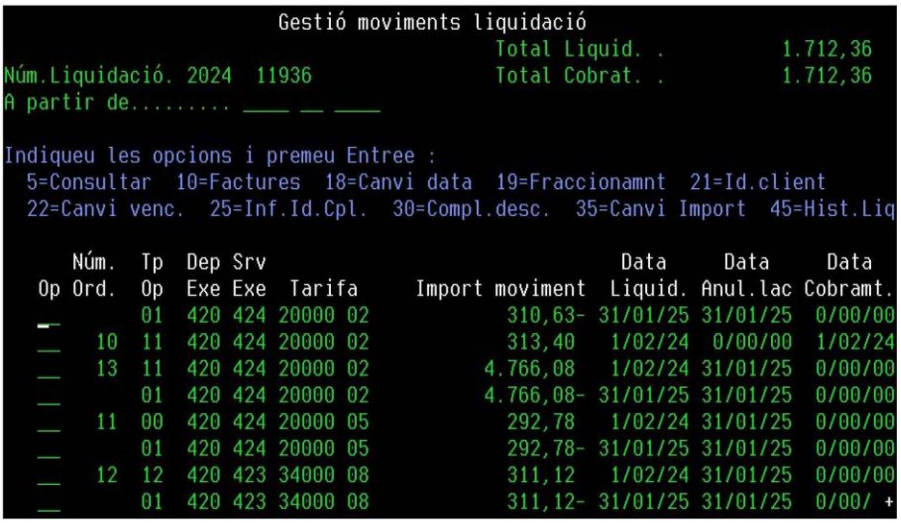
```
                      Gestió moviments liquidació
                                      Total Liquid. .          1.712,36
Núm.Liquidació. 2024  11936           Total Cobrat. .          1.712,36
A partir de..... ____ __ ____

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

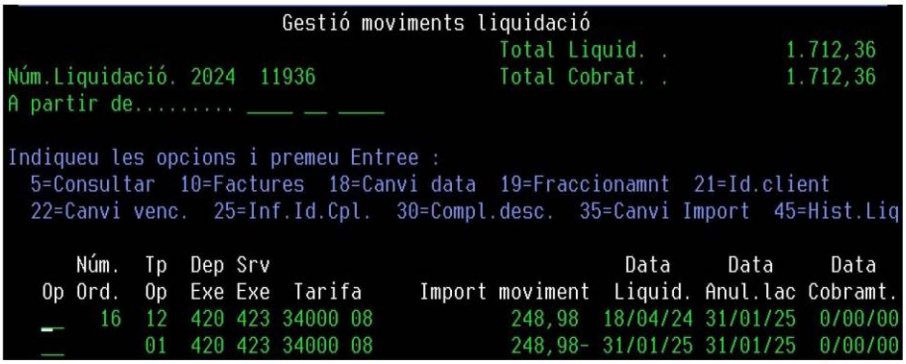
Govern d'Andorra
Ministeri de Finances



```
                    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 02           310,63- 31/01/25 31/01/25  0/00/00
  __   10  11  420 424 20000 02           313,40   1/02/24  0/00/00  1/02/24
  __   13  11  420 424 20000 02         4.766,08   1/02/24 31/01/25  0/00/00
  __       01  420 424 20000 02         4.766,08- 31/01/25 31/01/25  0/00/00
  __   11  00  420 424 20000 05           292,78   1/02/24 31/01/25  0/00/00
  __       01  420 424 20000 05           292,78- 31/01/25 31/01/25  0/00/00
  __   12  12  420 423 34000 08           311,12   1/02/24 31/01/25  0/00/00
  __       01  420 423 34000 08           311,12- 31/01/25 31/01/25  0/00/ +
```



```
                    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.
  _    16  12  420 423 34000 08           248,98  18/04/24 31/01/25  0/00/00
  __       01  420 423 34000 08           248,98- 31/01/25 31/01/25  0/00/00
```

Despeses de personal (2.2.5)

12. Hores extraordinàries (pàg. 20)

En l'exercici 2024, 73 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 1).

13. Registre de personal (pàg. 21)

No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la LFP, 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.

14. 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 2024 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'esmentat article 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.

15. Ordenació i gestió de recursos humans (pàg.21)

L'article 109 a) de la LFP estableix que es pot nomenar personal interí per cobrir places vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió. A partir de les mostres seleccionades d'altes de personal interí, s'ha observat la contractació per urgència per cobrir una plaça vacant a la plantilla de personal, fonamentada en l'esmentat article, sense que, en el moment de la contractació, estigués iniciat el procediment de provisió de la plaça en qüestió.

Cal elaborar els instruments d'ordenació i gestió de recursos humans que indica l'article 20 de la LFP. Aquests instruments, entre d'altres finalitats, han de permetre, a partir de l'anàlisi de les disponibilitats i necessitats de personal, l'adequada planificació dels processos per a la cobertura dels llocs vacants i així reduir les contractacions de personal interí per urgència, les quals no compleixen amb els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència.

Resposta

El cas exposat en el primer punt s'hauria de valorar amb tota la informació. El motiu principal és que es va fer una contractació d'urgència per necessitats del servei abans de fer la licitació de la plaça per a la cobertura definitiva.

Un altre possible motiu és que el departament estigués plantejant una reestructuració organitzativa i/o una reconducció de la plaça i, per necessitats del servei, cobrís la plaça amb un treballador públic interí, abans de fer la licitació per a la cobertura definitiva amb la plaça reconduïda.

En tot cas, el procediment de provisió de la plaça es va iniciar, si bé no de manera simultània a la contractació, fet pel qual es considera que la cobertura de la plaça vacant s'ajusta al que disposa l'article 108.9.c) de la LFP.

Referent als instruments d'ordenació i gestió, el 2024 es va desenvolupar el Manual descriptiu de llocs de treball. Les agrupacions de perfils competencials estan fetes el 2024. Actualment en procés de revisió.

Cal aclarir que els plans de reestructuració es duen a terme en funció del canvi de titularitat d'un servei, una unitat o un programa, bé a una altra entitat pública, bé a una entitat privada. Aquest fet no ha succeït el 2024. El 2024 no es desenvolupen altres instruments establerts a l'article 20 de l'LFP.

16. Oferta pública d'ocupació (pàg. 22)

L'Oferta d'ocupació s'emmarca com un dels instruments d'ordenació i gestió dels recursos humans. L'article 28 de la LFP estableix que una vegada aprovat el Pressupost General, el Departament de Funció Pública ha de publicar 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 2024.

Resposta

Tot i que el Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació pública corresponent als exercicis del 2023 i el 2024, tal com estableix l'article 28 de l'LFP, aquesta situació es deu al procés de revisió dels llocs de treball del Cos General. Fins al mes de juny del 2024 no es va disposar dels mapes de llocs de treball actualitzats, atès que alguns llocs havien estat objecte de revisió del seu nivell de classificació.

Cal destacar que, al mes d'octubre del 2024, es va dur a terme una publicació interna de l'oferta d'ocupació amb les places vacants.

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

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.

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 per a l'exercici 2023 en 206 milers d'euros i per a l'exercici 2024 en 220 milers d'euros. Segons manifesta el Govern en les al·legacions a l'informe de fiscalització de l'exercici 2023, en les transferències comunals de l'exercici 2025 s'han esmenat els excesos de transferències indicats.

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.

En 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 s'esmenen 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 2024 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. Tot i això, i sense que es pugui considerar substitutiu dels controls que preveu el DLTRLGFP, existeixen controls per diferents departaments que verifiquen la correcció i la suficiència de la documentació aportada.

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 10.115.465 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.32)

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 2024.

Resposta

Es fa avinent que, en data 22 d'abril del 2026, el Govern va aprovar i trametre al Consell General i al Tribunal de Comptes els estats financers consolidats i les notes consolidades corresponents a l'exercici del 2024 del Govern i de les seves entitats dependents, d'acord amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), i en particular amb l'NICSP 35, de conformitat amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció d'aquestes normes segons el Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

Per tant, entenem que aquesta observació quedaria esmenada.

21. Cobraments i pagaments del compte de gestió de tresoreria i de l'estat de fluxos d'efectiu (pàg.33)

Comparant els cobraments i els pagaments del compte de gestió de tresoreria amb els cobraments i els pagaments de l'estat de fluxos d'efectiu, s'observa que els cobraments i els pagaments del compte de gestió de tresoreria de l'exercici 2024 són superiors als cobraments i als pagaments de l'estat de fluxos d'efectius en 8.171.878 euros i en l'exercici 2023 són superiors en 12.542.037 euros.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta

Els cobraments i pagaments pressupostaris i extrapressupostaris en l'exercici del 2024 segons el compte de tresoreria a 31 de desembre del 2024 ascendeixen a un import de 23.547.471 euros com es pot veure en el quadre (acolorit en groc), el mateix import que reflecteix l'estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2024 (acolorit en groc). Pel que fa als pagaments i cobraments de les operacions extrapressupostàries, en l'estat de fluxos d'efectiu, en el 2024 hi estan inclosos com a "Altres pagaments" per l'import net de 4.588.023 euros, seguint la pràctica d'exercicis anteriors.

D'altra banda, així mateix pel que fa a l'exercici del 2023, els cobraments i pagaments pressupostaris i extrapressupostaris segons el compte de tresoreria a 31 de desembre del 2023 ascendeixen a menys de 25.922.166 euros, el mateix import que reflecteix l'estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2023. Els pagaments i cobraments extrapressupostaris, com s'ha dit en el paràgraf anterior, en el 2023 també hi estan inclosos com a "Altres pagaments".

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2024

Concepte	31/12/2023		31/12/2024	
1. Cobraments		**579.323.097**		**629.833.708**
(+) Operacions pressupostàries	567.389.804		621.661.830	
Pressupost corrent	546.672.125		583.959.128	
Pressupost tancat	20.717.679		37.702.701	
(+) Operacions extrapressupostàries	11.933.293		8.171.878	
2. Pagaments		**605.245.263**		**606.286.236**
(+) Operacions pressupostàries	514.785.815		593.526.335	
Pressupost corrent	491.935.675		566.882.435	
Pressupost tancat	22.850.140		26.643.900	
(+) Operacions extrapressupostàries	11.168.850		13.551.584	
(+) Partides conciliants	79.290.598		(791.683)	
Flux de tresoreria (1+2)		**(25.922.166)**		**23.547.471**
Saldo inicial de tresoreria		**92.495.078**		**66.572.912**
3. Saldo final de tresoreria		**66.572.912**		**90.120.383**

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2023	2024
Cobraments		
Impostos	468.226.218	549.238.788
Interessos rebuts		
Altres cobraments	64.636.813	72.157.891
Pagaments		
Costos dels treballadors	(137.633.695)	(149.792.238)
Proveïdors	(51.986.257)	(51.256.537)
Interessos pagats	(17.530.523)	(16.962.399)
Altres pagaments	(324.846.483)	(321.361.095)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**866.074**	**82.024.408**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(55.770.365)	(54.106.484)
Cobraments per inversions	33.990.734	232.741
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(21.779.631)**	**(53.873.742)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	(72.705)	32.410
Reemborsament de préstecs	(4.935.904)	(4.635.605)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(5.008.609)**	**(4.603.195)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(25.922.166)**	**23.547.471**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**92.495.078**	**66.572.912**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**66.572.912**	**90.120.383**

Malgrat que no estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, donat que les xifres de cobraments i pagaments del compte de tresoreria coincideixen amb les de l'estat de fluxos d'efectiu, prenem nota per a futurs exercicis, a l'efecte de presentació, d'incloure en l'estat de fluxos d'efectiu els cobraments i pagaments extrapressupostaris en els apartats d'"Altres cobraments" i "Altres pagaments", respectivament.

22. Interessos generats pel certificat de dipòsit i el compte de compensació (pàg.34)

Els dipòsits a curt termini inclouen el certificat de dipòsit de 44.447.000 d'euros, 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, i el compte de compensació de 6.166.699 euros, constituït per l'aplicació de l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

Els imports indicats anteriorment inclouen els interessos generats en l'exercici 2024, que són 1.507.000 euros pel certificat de dipòsit i 80.502 euros pel compte de compensació. Els interessos indicats no s'han liquidat en el pressupost d'ingressos i tampoc s'han registrat en l'estat del rendiment financer.

Donat que el certificat de dipòsit i el compte de compensació forma part de la tresoreria de Govern, els interessos generats per aquells s'han de liquidar en el pressupost d'ingressos i comptabilitzar en l'Estat del rendiment financer. Així mateix, els interessos generats s'han de tractar com una aportació de Govern al pla de pensions i al compte de compensació, liquidant-se en el pressupost de despeses.

Resposta

Pel que fa al complement de prestació de jubilació obligatòria del Govern i al fet que fins al mes d'abril del 2025 les aportacions fetes pel Govern estaven formalitzades en un certificat de dipòsit, en data 28 d'abril del 2025 el Govern va formalitzar amb l'entitat bancària un fons monetari que recull totes les aportacions fins a la data i que es va remunerant. Per tant, en l'exercici del 2026, i d'acord amb la naturalesa del producte financer, el Govern ha registrat el fons monetari del complement de prestació de jubilació obligatòria com una inversió financera temporal, enlloc de registrar-lo com a tresoreria.

En el cas de les plusvàlues del fons monetari donat que són rendiments no cobrats no es consideren pressupostàriament fins al moment en què són objecte de rescat del fons, però el Govern sí que actualitzarà a valor raonable el valor registrat de la inversió financera temporal en la comptabilitat financera.

Pel que fa al compte de compensació, prenem nota de l'observació del Tribunal de Comptes, per a exercicis futurs, de registrar els interessos abonats per l'entitat bancària en el capítol 5 "Ingressos patrimonials", de la liquidació pressupostària d'ingressos i simultàniament en el capítol 8 "Actius financers", de la liquidació pressupostària de despeses, per aportar-los al compte de compensació i al dipòsit del complement de pensions.

Comptes a cobrar, vendes i ingressos (2.3.3)

23. Prescripció dels deutes (pàg.37)

Segons la informació que ens ha estat facilitada, el Govern quantifica el deute tributari, a 31 de desembre de 2024 que ha prescrit a novembre de 2025, en 52 milions d'euros, el que suposa un increment de 6 milions d'euros en relació al deute tributari que estava prescrit a 31 de desembre de 2023, dels quals 3 milions d'euros corresponen a la Taxa d'Activitats Econòmiques i 2 milions d'euros a la Taxa de Vehicles.

Del deute tributari prescrit, 41 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Així mateix, del deute tributari prescrit, 30 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, els quals, segons la informació de Govern, han meritat 4,8 milions d'euros, en concepte de recàrrecs, sancions, demora i interessos.

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 i, en el decurs de l'any 2025, ja s'han tractat 18 remeses de prescripció de deutes tributaris, amb un import total de 6.661.658,00 €, procés lent, ja que existeix una dificultat per conciliar els deutes prescrits tramesos per la Batllia amb les dades existents en els sistemes del Govern, atès 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 i es requereix un procés manual per identificar cada deute i poder donar-lo de baixa.

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

A efectes comparatius, cal indicar que Govern va comptabilitzar en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023 els ingressos de l'IRPF i de l'IS per l'import meritat que estimava per a l'exercici indicat. Per aquest motiu, les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici 2022 que es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2023 i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici 2022, per un import total de 9.923.535 euros, no tenen reflex en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023.

Resposta

El Govern va comptabilitzar 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 va manifestar el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització de l'exercici del 2022.

L'observació del Tribunal de Comptes feia 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 es van calcular tenint en compte les xifres reals de les quals ja es disposava 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 va incloure l'observació en l'informe de l'exercici del 2022.

Altres actius financers no corrents (2.3.5)

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

El Govern ha liquidat en el capítol VIII del pressupost de despeses, l'import de 3.035.231 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 2025, la despesa s'hauria d'haver liquidat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2025. 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.

Malgrat no estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, s'ha tingut en compte i en l'exercici 2025 Govern ha registrat pressupostàriament en el període d'ampliació la liquidació així com també el moviment de traspàs en la tresoreria del Govern al compte bancari del compte de compensació en el mes de gener del 2026 i per tant en període d'ampliació de l'exercici 2025.

En referència al registre comptable de l'actiu financer, en l'exercici 2025 també s'ha pres en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i s'ha reclassificat del llarg al curt termini la comptabilització de l'actiu financer.

Propietat, planta i equipament (2.3.7)

26. Cessió o adscripció d'espais a diferents entitats (pàg.42)

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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

27. Cessió d'ús temporal "Hotel Casamanya i parcel·la annexa" (pàg.42)

En virtut del conveni formalitzat amb el Comú d'Ordino i el Quart d'Ordino, en data 17 de gener de 2023, i modificat en el mes d'octubre de 2024, 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 de l'exercici 2023. 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 possessió 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 2024, 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, el passiu a 31 desembre de 2024 i de 2023 està infravalorat en 4.809.068 euros i les xifres comparatives dels "ingressos de transferències" de l'Estat del rendiment financer estan sobrevalorades en el mateix import. 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 registrat els immobles en el patrimoni com a actiu en curs, atès que es tracta d'un projecte vinculat a un ús temporal derivat del conveni formalitzat amb el Comú d'Ordino i el Quart d'Ordino. El conveni va entrar en vigor en data 17 de gener del 2023.

D'acord amb les seves condicions, la presa de possessió efectiva es produirà en el moment de l'adjudicació de les primeres obres del projecte d'interès nacional, circumstància que en data 31 de desembre del 2024 encara no s'havia produït.

Pel que fa al tractament comptable, es pren nota de l'observació formulada en relació amb l'aplicació de l'NICSP 23. En aquest sentit, es revisarà el criteri aplicat per analitzar adequadament el moment de reconeixement de l'actiu i la seva contrapartida, així com el tractament del dret d'ús derivat del conveni, amb l'objectiu d'assegurar-ne la correcta adequació al marc comptable aplicable.

En conseqüència, aquesta observació es tindrà en consideració en el marc de la revisió comptable de l'exercici vinent.

28. Cessió d'ús de la parcel·la ubicada a Escaldes-Engordany (pàg.42)

En base al conveni formalitzat en data 17 de març de 2023 amb el Comú d'Escaldes-Engordany, Govern ha registrat la parcel·la edificable situada a l'avinguda del Pessebre, numero 60, per import de 5.426.908 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Comu d'Escaldes-Engordany es compromet a cedir al Govern la parcel·la indicada anteriorment per un termini de 35 anys, a comptar de la data d'acabament de les obres de construccio de l'edifici d'habitatges públics destinats a lloguer a preu assequible que s'hi estan duent a terme. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien finalitzat, 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 5.426.908 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 patrimonial d'aquest bé, s'ha registrat el valor del terreny com a actiu en curs (3100200000-0), atès que es tracta d'un bé afecte a un projecte de construcció d'habitatge públic. Aquest actiu es traspassarà com a immobilitzat i s'amortitzarà d'acord amb el termini establert en el conveni, un cop finalitzades les obres.
Pel que fa al tractament comptable de l'operació, es pren nota de l'observació relativa a l'aplicació de l'NICSP 23. En aquest sentit, s'analitzarà amb detall el criteri de reconeixement de l'actiu i la seva contrapartida, especialment pel que fa al moment en què es considera produït el fet econòmic i al tractament del dret d'ús derivat del conveni.

En conseqüència, es revisarà l'encaix comptable de l'operació amb el marc de les NICSP, amb l'objectiu d'assegurar la màxima coherència i adequació als criteris establerts.

29. Cessió d'ús de la parcel·la ubicada a Santa Coloma (pàg.43)

En base al conveni formalitzat en data 4 de novembre de 2024 amb el Comú d'Andorra la Vella, Govern ha registrat la parcel·la amb referència cadastral 5P002959, per import de 2.325.209 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Comu d'Andorra la Vella es compromet a cedir al Govern la parcel·la indicada anteriorment per un termini de 40 anys, a comptar des de l'obtenció de la cèdula d'habitabilitat dels habitatges de l'edifici plurianual que Govern es compromet a construir en el termini maxim de tres anys. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien finalitzat, 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 2.325.209 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 patrimonial d'aquest bé, s'ha registrat el valor del terreny com a actiu en curs (3100200001-0), atès que es tracta d'un bé vinculat a un projecte de construcció d'habitatge. Aquest actiu s'activarà i, si escau, s'amortitzarà d'acord amb el termini establert en el conveni, un cop finalitzin les obres i es posi en funcionament l'edifici.
Pel que fa al tractament comptable de l'operació, es pren nota de l'observació relativa a l'aplicació de l'NICSP 23. En aquest sentit, es revisarà el criteri de reconeixement de l'actiu i la seva contrapartida, especialment pel que fa a la determinació del moment en què es produeix la presa de control efectiu del bé i al tractament comptable del dret d'ús derivat del conveni.

En conseqüència, s'analitzarà l'adequació del registre efectuat en el marc de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic, amb l'objectiu d'assegurar-ne la correcta aplicació en exercicis futurs.

30. Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg.43)

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit al DLTRLGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'atinguin a la naturalesa econòmica de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents, les quals no s'han registrat com a propietat, planta i equipament de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa de l'Estat del rendiment financer, en l'exercici 2024, ascendeixen a un total de 2.994.686 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
622	Reparacions i conservació	54.784
629	Comunicacions i altres serveis	2.939.902
Total		**2.994.686**

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

Resposta:

El Tribunal de Comptes assenyala l'existència d'operacions registrades al capítol 6 del pressupost que no han estat capitalitzades com a actius fixos en la comptabilitat financera.

En aquest sentit, cal contextualitzar el tractament d'aquestes operacions en el marc de la implantació de les NICSP per part del Govern. En el moment de l'adopció d'aquest marc comptable, es va establir el criteri que els actius de caràcter històric i artístic no s'integrarien en l'actiu de l'entitat, atenent les seves característiques específiques (vegeu la instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol de 2017, de la Intervenció General, per la qual es dicten diverses polítiques comptables a seguir en el marc comptable NICSP d'aplicació per al Govern i les seves entitats dependents, disponible al lloc web del Ministeri de Finances en matèria de comptabilitat pública).

Per aquest motiu, determinades despeses que pressupostàriament es classifiquen en el capítol d'inversions, en particular les vinculades a actuacions sobre patrimoni historicoartístic, no es reconeixen comptablement com a immobilitzat, tot i que es manté el seu control a través del sistema d'actius fixos a efectes d'inventari.

En conseqüència, la diferència posada de manifest pel Tribunal respon a aquest criteri de delimitació comptable adoptat en el procés d'implementació de les NICSP, i no a una manca de control o registre de les operacions efectuades.

Endeutament (2.3.12)

31. Informació de les notes explicatives(pàg.46)

En la nota 10.11.a) de les notes explicatives s'informa que l'emissió de bons de 500 milions d'euros de data 23 de febrer de 2022 ha meritat una despesa d'interessos de en el primer trimestre de 2024 de 633.562 euros. L'import meritat i registrat en l'estat de rendiment financer ha estat 1.541.096 euros.

Així mateix, en la nota 10.11.c) de les notes explicatives s'informa que del préstec amb el Centre de Tractament de Residus s'ha meritat i pagat una despesa d'interessos de 3.852.072 euros. L'import dels interessos meritats, pagats i registrats en l'estat de rendiment financer han estat 1.092.728 euros.

Resposta:

En relació amb aquesta observació, és cert que en les notes 10.11.a) i 10.11.c) de les notes explicatives de l'informe de tancament dels comptes del Govern de l'exercici del 2024 hi ha hagut errors de transcripció en els imports de la despesa d'interessos del primer trimestre de 2024 de l'emissió de bons de data 23 de febrer de 2022 així com en l'import meritat i pagat en l'exercici 2024 del préstec de CTRASA tal com manifesta el Tribunal de Comptes..

Estem d'acord amb el Tribunal de Comptes i es tindrà en compte aquesta observació en futurs exercicis.

Provisions a llarg termini (2.3.13)

32. 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 345.086.975 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2024.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 11 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a catorze 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.

Resposta

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 és d'un import total a 31 de desembre del 2024 de 354.166.644 euros (345.086.975 euros a llarg termini i 9.079.669 euros a curt termini) i no de 345.086.975 euros com es diu en l'observació del Tribunal de Comptes. 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

	Actius	Prejubilats	Jubilats	Total
2025	1.105.368,80	5.699.502,77	4.719.010,15	11.523.881,72
2026	2.327.576,24	5.283.190,22	4.710.085,90	12.320.852,36
2027	3.275.550,32	4.760.009,50	4.709.267,42	12.744.827,24

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

2028	4.400.391,31	4.145.558,50	4.679.225,20	13.225.175,01
2029	5.740.698,54	3.526.721,42	4.669.871,35	13.937.291,30
2030	6.822.800,25	3.288.855,01	4.625.697,15	14.737.352,40
2031	8.127.373,89	3.269.034,16	4.555.645,37	15.952.053,42
2032	9.348.625,54	3.232.900,17	4.477.621,35	17.059.147,05
2033	10.665.906,13	3.157.356,82	4.391.260,32	18.214.523,27
2034	12.048.652,33	3.139.236,56	4.296.246,48	19.484.135,37
2035	13.144.713,36	3.162.060,56	4.192.306,03	20.499.079,94
2036	14.326.198,31	3.177.229,40	4.079.176,12	21.582.603,83
2037	15.220.213,32	3.186.380,81	3.956.785,67	22.363.379,81
2038	15.856.163,38	3.201.625,53	3.825.057,80	22.882.846,71
2039	16.235.370,83	3.213.332,62	3.684.028,25	23.132.731,70
2040	16.935.632,46	3.220.857,71	3.533.809,61	23.690.299,78
2041	17.344.611,74	3.211.487,68	3.374.688,09	23.930.787,52
2042	17.813.919,20	3.186.505,70	3.207.167,94	24.207.592,84
2043	18.188.363,09	3.172.081,89	3.032.068,75	24.392.513,73
2044	18.297.855,31	3.154.270,56	2.850.419,11	24.302.544,98
2045	18.100.480,59	3.127.800,93	2.663.558,22	23.891.839,74
2046	17.694.499,60	3.091.684,66	2.473.004,16	23.259.188,41
2047	17.365.499,10	3.045.036,41	2.280.481,20	22.691.016,71
2048	16.909.906,08	2.987.163,73	2.087.653,55	21.984.723,35
2049	17.005.834,65	2.917.643,76	1.896.258,92	21.819.737,33
2050	16.979.368,56	2.836.352,73	1.707.855,55	21.523.576,84
2051	17.274.439,85	2.743.480,10	1.524.036,06	21.541.956,02
2052	17.459.862,33	2.639.480,98	1.346.145,76	21.445.489,07
2053	17.945.995,77	2.524.950,75	1.175.722,31	21.646.668,83
2054	17.810.617,78	2.400.574,94	1.014.337,94	21.225.530,66
2055	17.614.053,09	2.266.952,39	863.732,04	20.744.737,52
2056	17.571.725,33	2.124.765,09	725.164,88	20.421.655,31
2057	17.137.162,41	1.975.096,31	599.663,10	19.711.921,82
2058	16.372.881,87	1.819.584,09	487.875,26	18.680.341,23
2059	15.928.519,38	1.660.424,14	390.056,62	17.979.000,14
2060	15.556.900,04	1.500.109,71	306.077,31	17.363.087,07
2061	14.685.804,35	1.341.150,05	235.469,48	16.262.423,88
2062	13.935.487,41	1.185.821,20	177.480,91	15.298.789,52
2063	13.206.002,10	1.036.285,84	131.090,12	14.373.378,06
2064	12.195.445,30	894.618,04	95.011,51	13.185.074,85
2065	11.299.176,70	762.504,73	67.807,47	12.129.488,90
2066	10.517.069,34	641.225,05	47.962,73	11.206.257,12
2067	9.804.066,28	531.789,76	33.926,49	10.369.782,53
2068	9.065.270,65	434.797,64	24.267,95	9.524.336,24
2069	8.350.331,12	350.410,18	17.726,64	8.718.467,93

2070	7.634.477,63	278.330,36	13.284,46	7.926.092,46
2071	6.944.687,12	217.901,93	10.167,89	7.172.756,95
2072	6.270.634,27	168.106,78	7.857,92	6.446.598,98
2073	5.614.209,92	127.661,17	6.046,35	5.747.917,44
2074	4.982.162,95	95.237,46	4.569,79	5.081.970,21
2075	4.380.406,85	69.587,25	3.352,06	4.453.346,16
2076	3.814.141,04	49.611,73	2.361,03	3.866.113,79
2077	3.287.427,31	34.366,77	1.580,24	3.323.374,33
2078	2.803.421,64	23.017,11	993,45	2.827.432,19
2079	2.364.050,05	14.823,11	578,30	2.379.451,46
2080	1.970.354,26	9.124,30	308,91	1.979.787,46
2081	1.622.329,08	5.331,07	150,92	1.627.811,07
2082	1.319.042,73	2.946,16	66,53	1.322.055,42
2083	1.058.497,34	1.535,52	25,83	1.060.058,69
2084	837.998,57	749,26	8,53	838.756,36
2085	654.270,06	339,42	2,29	654.611,77
2086	503.632,83	142,03	0,46	503.775,32
2087	382.154,02	54,53	0,06	382.208,62
2088	285.788,71	19,07	0,00	285.807,79
2089	210.607,69	6,01	0,00	210.613,70
2090	152.935,72	1,66	0,00	152.937,38
2091	109.478,02	0,39	0,00	109.478,40
2092	77.283,84	0,07	0,00	77.283,91
2093	53.806,19	0,01	0,00	53.806,20
2094	36.907,46	0,00	0,00	36.907,46
2095	24.897,95	0,00	0,00	24.897,95
2096	16.460,81	0,00	0,00	16.460,81
2097	10.613,84	0,00	0,00	10.613,84
2098	6.622,80	0,00	0,00	6.622,80
2099	3.954,41	0,00	0,00	3.954,41
2100	2.228,20	0,00	0,00	2.228,20
2101	1.172,55	0,00	0,00	1.172,55
2102	573,99	0,00	0,00	573,99
2103	258,55	0,00	0,00	258,55
2104	105,13	0,00	0,00	105,13
2105	37,60	0,00	0,00	37,60
2106	11,42	0,00	0,00	11,42
2107	2,80	0,00	0,00	2,80
2108	0,52	0,00	0,00	0,52
2109	0,07	0,00	0,00	0,07
2110	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2025, ambdós inclosos, més els rendiments generats, sumen 49.268.426,36 € 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%
Informe 31-12-2024	3,26%

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.

Actius nets/patrimoni (2.3.15.)

33. 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		2.530.158,62	Correspon a l'anul·lació i/o correcció de factures registrades en l'exercici anterior com a factures pendents de rebre.
Rectificació 2		2.063.387,33	Correspon a la correcció de la imputació despeses a justificar
Rectificació 3		6.006.030,31	Regularització sobrevaloració passiu exercicis anteriors
Rectificació 4	363.054,59		Correspon a devolucions i anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors.
Rectificació 5		3.639.921,09	Regularitzacions d'exercicis anteriors.
Total	363.054,59	14.239.497,35	
Saldo		**13.876.442,76**	

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. 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

En el tancament de l'exercici del 2024, és cert que com diu el Tribunal de Comptes no s'han reexpressat en l'estat de situació financera i l'estat de rendiment financer les xifres comparatives de l'exercici del 2023 corresponents a les rectificacions fetes contra patrimoni net en l'exercici del 2024.

Cal dir que en l'exercici del 2025 el Govern ha registrat en l'estat de rendiment financer de l'exercici en l'apartat corresponent a la naturalesa de la despesa les regularitzacions produïdes per diferències entre previsions i imports reals i, per tant, no s'han registrat aquestes correccions contra patrimoni net.

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

34. Correcció de factures registrades en l'exercici anterior (pàg. 51)

S'inclou l'anul·lació de despeses liquidades en el pressupost de 2024 per import de 2.541.462 d'euros, corresponents a factures pendents de rebre al tancament de l'exercici 2023, la despesa de les quals, d'acord amb el seva meritació, es va registrar en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023. En el moment de liquidar en el pressupost les despeses indicades, Govern ha anul·lat aquestes despeses contra resultats d'anys anteriors, registrant-les en l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024. Com a conseqüència d'aquest registre comptable, les despeses de l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024 estan sobrevalorades en 2.541.462 euros.

Resposta:

Tal com manifesta el Tribunal de Comptes fins a l'exercici del 2024 la pràctica del Govern ha estat registrar contra patrimoni net les correccions entre la previsió de factures pendents de rebre al tancament de l'exercici i l'import liquidat en l'exercici següent.

Cal dir però que aquesta observació del Tribunal de Comptes quedaria esmenada en l'exercici del 2025, ja que el Govern, en l'exercici del 2025 ha registrat en l'estat de rendiment financer de l'exercici en l'apartat corresponent a la naturalesa de la despesa les regularitzacions produïdes per diferències entre previsions i imports reals i, per tant, no s'han registrat aquestes correccions contra patrimoni net.

35. Regularització sobrevaloració passius d'exercicis anteriors (pàg. 51)

Govern ha anul·lat el passiu per import de 6.006.031 euros, que neix per l'aportació complementària al pla de pensions més els interessos generats pel certificat de dipòsit, contra resultats d'exercicis anteriors. Mentre no es produeixi la sortida material de fons de la tresoreria de Govern, existeix un passiu pel concepte indicat. En conseqüència, l'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació s'hauria de minorar per l'import de les aportacions complementàries al pla de pensions liquidades amb càrrec al pressupost, i que resten pendents de materialitzar-se mitjançant la sortida de fons de la tresoreria de Govern.

Resposta:

És cert que l'operació del registre a la comptabilitat financera en l'exercici del 2024 de l'aportació anual complementària al pla de pensions de l'exercici del 2024 no hauria d'haver-se registrat contra patrimoni net, i que considerem que l'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació hauria de registrar-se com un traspàs entre comptes de tresoreria i no minoran les aportacions complementàries al pla de pensions.

L'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació ha de correspondre a l'obligació meritada en data 31 de desembre del 2024 d'acord amb l'informe sobre la valoració actuarial dels compromisos per jubilació amb data d'efecte 31 de desembre del 2024, i que ascendeix a 354.166.644 euros.

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

Estat del romanent de tresoreria (2.4)

36. *Càlcul del romanent de tresoreria (pàg. 54)*

En exercicis anteriors Govern va constituir pressupostàriament dipòsits, sense que es produís la sortida material de fons de la tresoreria, amb recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària. D'aquests dipòsits pressupostaris, a 31 de desembre de 2024 resten pendents de liquidar en el pressupost d'ingressos 128.811.168 euros, pel que els fons líquids del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en l'import indicat.

Resposta

Pel que fa a l'observació del càlcul del romanent de tresoreria en data 31 de desembre del 2024, 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, que els fons líquids del romanent de tresoreria estarien sobrevalorats.

En l'exercici del 2024, el Govern va prendre en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i no va registrar en el pressupost la variació positiva del romanent de tresoreria. D'altra banda, en l'exercici actual es faran les actuacions necessàries per esmenar la dita observació.

37. 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 13.129.885 euros, que corresponen a les liquidacions pendents de pagament amb entitats del grup, que Govern ha classificat en l'epígraf de Deutes a curt termini amb entitats dependents de passiu corrent.

Resposta

En el quadre de romanent de tresoreria de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024, és cert que les obligacions pendents de pagament d'operacions del pressupost corrent no inclouen l'import de les liquidacions pendents de pagament amb entitats del grup per un import total de 13.129.885 euros. Donat que aquestes operacions s'inclouen com a deutes a curt termini amb entitats dependents de passiu corrent en l'apartat de "Passius financers" en l'"Estat de situació financera", no s'havien considerat.

D'altra banda, en l'exercici 2025 s'ha pres en consideració aquesta observació del Tribunal de Comptes i s'hi ha inclòs com a obligacions pendents de pagament del pressupost corrent l'import de les obligacions pendents de pagament amb entitats del grup. Per tant, en l'exercici del 2025 aquesta observació quedaria esmenada.

38. 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 107.425.386 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 va registrar en l'exercici del 2022 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 va tenir un reflex pressupostari, atès que es tracta d'una operació financera neutra a efectes del pressupost.

El Govern ha pres en consideració aquesta observació del Tribunal de Comptes i en l'exercici del 2025 ha considerat les reserves internacionals com a part de la tresoreria del Govern d'acord amb el marc de la Llei 36/2022. Per tant, en l'exercici del 2025 aquesta observació quedaria esmenada.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

39. Sobrevaloració dels fons líquids del Romanent de tresoreria (pàg. 54)

S'inclou en els fons líquids del Romanent de tresoreria el saldo del compte corresponent als dipòsits constituïts per atendre el complement de prestació de jubilació obligatòria, per import de 44.447.000 euros, i del saldo del compte on s'ha dipositat les aportacions al compte de compensació, per import de 6.166.699 euros. Atès que aquestes aportacions s'han fet amb càrrec als respectius pressupostos de l'administració general, no poden ser considerats fons líquids als efectes de determinar el romanent de tresoreria de l'exercici. Així, el saldo del referit romanent, al 31 de desembre de 2024 està sobrevalorat en 50.613.699 euros.

Resposta:

En relació amb aquesta observació, prenem en consideració el que manifesta el Tribunal de Comptes per esmenar-ho en exercicis futurs i no incloure com a fons líquids del romanent de tresoreria el saldo del compte de compensació corresponent als dipòsits constituïts per atendre el complement de prestació de jubilació obligatòria i el saldo del compte on s'han dipositat les aportacions al compte de compensació.

40. 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 líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Sobre valoració liquidacions "Hotel Pol"	-1.961.600			-1.961.600		-1.961.600
Infravaloració obligacions pendents de pagament de pressupost corrent		13.129.885		-13.129.885		-13.129.885
Certificat dipòsit complement pensions			-44.447.000	-44.447.000		-44.447.000
Compte de compensació			-6.166.699	-6.166.699		-6.166.699
Dipòsit pressupostari constituït en anys pendent de liquidar en el pressupost			-128.811.168	-128.811.168		-128.811.168
Reserves exteriors			107.425.386	107.425.386		107.425.386
Total	**-1.961.600**	**13.129.885**	**-71.999.481**	**-87.090.966**	**0**	**-87.090.966**

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2024 era positiu de 34.969.161 euros, el Romanent de tresoreria afectat era de 938.204 euros i el Romanent de Tresoreria total era de 35.907.365 euros.

Resposta

Excepte pel que fa a l'ajust en concepte de sobrevaloració de liquidacions de l'"Hotel Pol", respecte del qual no compartim el criteri del Tribunal de Comptes, pel que fa als altres ajustaments que inclou el Tribunal de Comptes en la seva observació es tindran en consideració en els propers exercicis per esmenar-les.

Cal dir que en l'exercici del 2025 s'han esmenat les observacions corresponents als ajustaments d'infravaloració d'obligacions pendents de pagament de pressupost corrent d'empreses del grup incloent-les en les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i a les reserves exteriors registrant-les com a fons líquids d'efectiu.

En l'exercici del 2026, el Govern té previst esmenar els ajustaments corresponents al certificat de dipòsit del complement de pensions, al compte de compensació i al dipòsit pressupostari constituït en anys anteriors pendent de liquidar en el pressupost.

Contractació pública (2.5)

41. *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.

42. 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 17306, amb número d'expedient 13378323, es va formalitzar en data 11 de novembre de 2025, mentre que, segons consta en les factures i albarans, la recepció dels subministraments s'ha produït durant el 2024. 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.

43. *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 de la declaració responsable genèrica es recull en el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques generals i, amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment el compliment de les exigències legals establertes als articles 11 i 13 de la LCP per poder contractar amb l'Administració pública. La falsedat o l'engany en aquesta declaració no resten exempts de responsabilitat.

Fins i tot en absència d'un advertiment explícit sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat, aquesta circumstància no eximeix de les responsabilitats que se'n puguin derivar, incloent-hi, si escau, l'anul·lació del contracte d'acord amb l'article 13.4 de la LCP.

En casos en què s'ha detectat que alguns licitadors havien subscrit la declaració responsable tot i tenir deutes pendents que els impedien concórrer a la licitació, el Govern ha procedit a la resolució dels contractes corresponents.

El Tribunal de Comptes considera insuficientment eficaç la declaració responsable actual i proposa reforçar-la mitjançant la inclusió explícita dels supòsits previstos en els capítols primer i quart del Títol XXI del Llibre segon de la Llei qualificada del Codi penal, relatius als delictes contra la funció pública. Tanmateix, la Intervenció General no comparteix aquest criteri, atès que considera que els supòsits actualment inclosos en la declaració ja cobreixen de manera completa i adequada les prohibicions de contractar derivades dels articles 11 i 13 de la LCP.

Les declaracions contingudes en el model vigent són concretes i suficientment explícites. En aquest sentit, la Intervenció General entén que la proposta del Tribunal de Comptes no aporta millores qualitatives ni un increment efectiu de les garanties de compliment de la normativa aplicable.

No obstant això, es fa avinent que, a partir de l'exercici 2026, els models de "Declaració responsable relativa a la capacitat del licitador per contractar amb les entitats i institucions del sector públic", inclosos en els plecs de clàusules administratives i prescripcions tècniques generals, incorporaran de manera expressa i complementària la referència als supòsits previstos als capítols primer i quart del Títol XXI del Llibre segon de la Llei qualificada del Codi penal, relatius als delictes contra la funció pública, en atenció a l'observació formulada pel Tribunal de Comptes.

44. Divisió en lots de l'objecte del contracte a l'expedient de contractació (pàg.56)

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 18320. Subministrament de senyals de circulació i abalissament per carreteres generals.*
- *Contracte 17875. Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum.*

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.

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

45. Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat (pàg.56)

De la mostra efectuada, almenys en quatre contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 de la DLTRLGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següent:

- Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum. (Núm. contracte 17875)
- Servei de diverses cobertures d'assegurances. Corresponent al Lot 4, per un import de 143.211,64 euros. (Núm. Contracte 2020-00357)
- Pròrroga del contracte del servei de manteniment d'estacions hidrològiques, per un import de 37.949,96 euros. (Núm. Contracte 3123)
- Pròrroga del contracte del servei d'estratègia i gestió de la comunicació, per un import de 17.655,72 euros. (Núm. Contracte 2235)

Resposta:

Excepte pel que fa al contracte relatiu al servei de diverses cobertures d'assegurances, es fa avinent que les objeccions relatives a la formalització de l'autorització i del compromís de despesa amb posterioritat, que afectaven els expedients indicats, van quedar esmenades mitjançant la validació per part del Govern dels actes corresponents. Aquesta validació es va efectuar en considerar que els actes esmentats s'emmarquen en el supòsit previst a l'article 49.2 del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, i les seves modificacions posteriors.

Respecte al servei de diverses cobertures d'assegurances i, en concret, al lot 4, informem que el Govern va acordar el dia 26-4-2023 els crèdits per atendre aquest contracte per al període comprès entre l'1-4-2024 i el 31-3-2025. Per tant, es va formalitzar l'expedient comptable i es va aprovar per part del Govern de forma prèvia a l'inici de la vigència del contracte, d'acord amb la normativa vigent. Així doncs, no compartim aquesta observació pel que fa a aquest contracte.

Vegeu els certificats dels acords del Govern a l'annex 2.

En tot cas, el procediment de provisió de la plaça es va iniciar, si bé no de manera simultània a la contractació, fet pel qual es considera que la cobertura de la plaça vacant s'ajusta al que disposa l'article 108.9.c) de la Llei de finances públiques.

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

46. 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.
Mentre no s'aprovi per Govern aquest reglament, és d'aplicació la instrucció de la Intervenció General del mes de desembre del 2020 relativa als requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica duta a terme. Aquesta instrucció estableix en el seu 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.

Un cop finalitzades totes les actuacions de control —tant de la Intervenció General com del Tribunal de Comptes— referides al tancament de l'exercici 2023, que correspon a l'últim any del mandat 2019-2023, l'informe global sobre la gestió econòmica del mandat polític 2020-2023 elaborat per la Intervenció General es va trametre al Consell General i al Tribunal de Comptes el 14 d'abril del 2026.

Per tant, entenem que aquesta observació ja estaria esmenada.

Altres aspectes a destacar (2.7)

47. Economicitat i eficiència de la despesa pública (pàg. 58)

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 I 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.

Es fa avinent que la Intervenció General efectua anualment els treballs d'auditoria operativa associada al control d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia del Govern, segons s'estipula en la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (LGFP), i en la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i en les seves modificacions posteriors, respectivament, i d'acord amb el Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

En aquest sentit, en el transcurs de l'exercici del 2025 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 2024. A la data d'aquest informe, la Intervenció General ha finalitzat l'informe d'auditoria operativa associada a aquests controls i l'elevarà al Govern per a la seva informació i posterior tramesa al Consell General i al Tribunal de Comptes.

Les recomanacions d'aquest informe respecte a la definició i el seguiment d'objectius i indicadors de gestió són, textualment:

"vi. Es recomana l'establiment d'un model homogeni de documentació/memòria de tancament a nivell de ministeri/departament que permeti avaluar el compliment dels objectius i l'assoliment/evolució dels diferents indicadors previstos. Per altra banda, el pressupost inicial hauria d'incloure en major mesura indicadors d'eficiència i economia, i per altra banda objectius i indicadors més globals o agregats a nivell de ministeri/departament.

Per altra banda es recomana que la seva execució pogués tenir repercussió en eventuals remuneracions per objectius, per incentivar la seva consecució."

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

48. Seguretat dels sistemes informàtics (pàg.62)

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.

Pel que fa a les auditories i els sistemes de vigilància regulars s'ha dut a terme un escaneig de vulnerabilitats mensual que permet fer aflorar les debilitats dels sistemes i les auditories en la posada en producció de nous serveis importants. Cal tenir en compte que durant el 2025 s'ha dut a terme l'auditoria anual interna que preveu la normativa aplicable.

En aquest sentit, 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.

S'aprova el Decret 194/2024, del 15-4-2024, 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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Aquest Decret estableix un sistema de gestió de la seguretat de la informació (SGSI) alineat amb estàndards internacionals, amb l'objectiu de garantir la confidencialitat, la integritat i la disponibilitat de les dades mitjançant principis com la gestió de riscos, la millora contínua i la responsabilitat organitzativa; aquesta política és obligatòria per a tot el personal i s'integra en tots els processos i sistemes TIC. Alhora, es crea el Comitè Tècnic de Seguretat de la Informació (CTSI) com a òrgan de supervisió, coordinació i assessorament, encarregat d'impulsar les mesures de seguretat, revisar la política, gestionar riscos i incidents, i garantir l'alineació de les actuacions amb els objectius del Govern, per assegurar així una governança efectiva de la seguretat de la informació.

- 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.

S'aprova el Decret 194/2024, del 15-4-2024, 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.

Aquest Decret estableix un sistema de gestió de la seguretat de la informació (SGSI) alineat amb estàndards internacionals, amb l'objectiu de garantir la confidencialitat, la integritat i la disponibilitat de les dades mitjançant principis com la gestió de riscos, la millora contínua i la responsabilitat organitzativa; aquesta política és obligatòria per a tot el personal i s'integra en tots els processos i sistemes TIC. Alhora, es crea el Comitè Tècnic de Seguretat de la Informació (CTSI) com a òrgan de supervisió, coordinació i assessorament, encarregat d'impulsar les mesures de seguretat, revisar la política, gestionar riscos i incidents, i garantir l'alineació de les actuacions amb els objectius del Govern, per assegurar així una governança efectiva de la seguretat de la informació.

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2026

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:

2.3. Estats financers

...

Estats financers consolidats

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 2024.

....

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

....

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.

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)

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- 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)

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

2.2.5. Despeses de personal

...

Ordenació i gestió de recursos humans

L'article 109 a) de la LFP estableix que es pot nomenar personal interí per cobrir places vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió. A partir de les mostres seleccionades d'altes de personal interí, s'ha observat la contractació per urgència per cobrir una plaça vacant a la plantilla de personal, fonamentada en l'esmentat article, sense que, en el moment de la contractació, estigués iniciat el procediment de provisió de la plaça en qüestió.

Govern disposa d'un manual descriptiu de llocs i treball i de les agrupacions de perfils professional. Cal elaborar la resta dels instruments d'ordenació i gestió de recursos humans que indica l'article 20 de la LFP. Aquests instruments, entre d'altres finalitats, han de permetre, a partir de l'anàlisi de les disponibilitats i necessitats de personal, l'adequada planificació dels processos per a la cobertura dels llocs vacants i així reduir les contractacions de personal interí per urgència, les quals no compleixen amb els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència.

...

2.3.7. Propietat, planta i equipament

...

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 de l'exercici 2023. 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 possessió 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 2024, 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, el passiu a 31 desembre de 2024 i de 2023 està infravalorat en 4.809.068 euros i les xifres comparatives dels "ingressos de transferències" de l'Estat del rendiment financer estan sobrevalorades en el mateix import. 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.
...

2.5. Contractació pública

...

Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat

De la mostra efectuada, almenys en tres contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 de la DLTRLGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següents:

- Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum. (Núm. contracte 17875)
- Pròrroga del contracte del servei de manteniment d'estacions hidrològiques, per un import de 37.950 euros. (Núm. Contracte 3123)
- Pròrroga del contracte del servei d'estratègia i gestió de la comunicació, per un import de 17.656 euros. (Núm. Contracte 2235)

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Relatives a la contractació pública

- De la mostra efectuada, en tres contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.5)

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 2024, del **TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Novembre 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 novembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 31
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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 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 2024 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 27 de juny de 2025.

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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 21/2023, del 23 d'octubre, de text consolidat qualificada del Tribunal Constitucional.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	618.688,31	4. Transferències corrents	847.165,97
2. Béns corrents i de serveis	203.615,66		
3. Despeses financeres	200,00		
4. Transferències corrents	10.662,00		
Despeses corrents	**833.165,97**	**Ingressos corrents**	**847.165,97**
6. Inversions reals	14.000,00		
Despeses de capital	**14.000,00**		
TOTAL	**847.165,97**	**TOTAL**	**847.165,97**

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 2024, 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.

Finançament de les inversions

El Tribunal Constitucional en el seu projecte de pressupost, que posteriorment i un cop aprovat passa a ser el seu pressupost, preveu unes inversions reals per 14.000 euros; el finançament de les quals es preveu fer amb la transferència corrent rebuda. Convé indicar que la font de finançament adient hauria de ser amb transferències de capital, corresponents al capítol 7 dels ingressos.

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	847.165,97	-	847.165,97
Ingressos corrents	***847.165,97***	***-***	***847.165,97***
8. Actius financers	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***
Total pressupost ingressos	**847.165,97**	**-**	**847.165,97**

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	618.688,31	-	-	618.688,31
2. Consums de béns corrents i serveis	203.615,66	1.950,28	-1.950,28	203.615,66
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	10.662,00	-	-	10.662,00
Despeses corrents	***833.165,97***	***1.950,28***	***-1.950,28***	***833.165,97***
6. Inversions reals	14.000,00	-	-	14.000,00
Despeses de capital	***14.000,00***	***-***	***-***	***14.000,00***
Total pressupost despeses	**847.165,97**	**1.950,28**	**-1.950,28**	**847.165,97**

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 2		
Núm. Cte.	**Descripció**	**Imports**
22100	Energia elèctrica	390,60
22460	Primes d'assegurances. Repercussió entorns TC	31,48
22799	Altres serveis	1.263,42
23100	Locomoció i desplaçaments del TC	264,78
22621	Traduccions i correccions	(1.950,28)
	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 al tancament de l'exercici, per un import de 1.950 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, 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 2024

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	847.167,97		847.167,97	824.893,84	-22.274,13	824.893,84	0,00	0,00%	824.893,84
Ingressos corrents	**847.167,97**		**847.167,97**	**824.893,84**	**-22.274,13**	824.893,84	**0,00**	0,00%	**824.893,84**
8. Actius 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	**847.167,97**		**847.167,97**	**824.893,84**	**-22.274,13**	**824.893,84**	**0,00**	**0,00%**	**824.893,84**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota: L'import corresponent a les transferències corrents aprovat per la llei del pressupost hauria de ser de de 847.165,97 euros.

Liquidació del pressupost despeses
Classificació econòmica (Resum) Exercici 2024

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	618.688,31		618.688,31	535.764,71	-82.923,60	551.475,85	-15.711,14	-2,85%	535.764,71
2. Béns corrents i de serveis	203.615,66		203.615,66	114.495,04	-89.120,62	109.816,30	4.678,74	4,26%	114.495,04
3. Despeses financeres	200,00		200,00	0,00	-200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
4. Transferències corrents	10.662,00		10.662,00	9.502,00	-1.160,00	6.662,00	2.840,00	42,63%	9.502,00
Despeses corrents	**833.165,97**		**833.165,97**	**659.761,75**	**-173.404,22**	**667.954,15**	**-8.192,40**	**-1,23%**	**659.761,75**
6. Inversions reals	14.000,00		14.000,00	1.595,05	-12.404,95	3.711,30	-2.116,25	-57,02%	1.595,05
Despeses de capital	**14.000,00**		**14.000,00**	**1.595,05**	**-12.404,95**	**3.711,30**	**-2.116,25**	**-57,02%**	**1.595,05**
TOTAL	**847.165,97**		**847.165,97**	**661.356,80**	**-185.809,17**	**671.665,45**	**-10.308,65**	**-1,53%**	**661.356,80**

Font Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/ press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	847.165,97	847.165,97	824.893,84	97,37%	824.893,84	0,00	0,00%
Despeses de funcionament (1)	832.965,97	832.965,97	659.761,75	79,21%	667.954,15	-8.192,40	-1,23%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-	-
Despeses de capital	-14.000,00	-14.000,00	-1.595,05	-11,39%	-3.711,30	2.116,25	-57,02%
Superàvit o dèficit de gestió	**200,00**	**200,00**	**163.537,04**	-	**153.228,39**	**10.308,65**	-
Despeses financeres	200,00	200,00	0,00	0,00%	-	0,00%	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**163.537,04**	-	**153.228,39**	**10.308,65**	-
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**163.537,04**	-	**153.228,39**	**10.308,65**	-

(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)

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències**	**847.165,97**	**-**	**847.165,97**	**824.893,84**	**-22.272,13**	**97,37%**
420	Transferències corrents	847.165,97	-	847.165,97	824.893,84	-22.272,13	97,37%
4	**Transferències corrents**	**847.165,97**	**-**	**847.165,97**	**824.893,84**	**-22.272,13**	**97,37%**

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

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

Transferències corrents liquidades

El Tribunal Constitucional en la seva liquidació del pressupost d'ingressos, ha liquidat l'import de 824.894 euros que correspon a l'import cobrat per part de Govern en concepte de transferències corrents, en lloc d'haver liquidat el dret reconegut per import de 847.166 euros, aprovat a la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024.

Aquesta aplicació del criteri de caixa pels imports efectivament cobrats, i no la comptabilització pels imports aprovats per la llei del pressupost, comporta que els ingressos i el resultat pressupostari estiguin menysvalorats en 22.272 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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Magistrats del TC**	**279.600,00**	**-**	**279.600,00**	**251.430,31**	**-28.169,69**	**89,93%**
100	Despeses de gratificació	279.600,00	-	279.600,00	251.430,31	-28.169,69	89,93%
11	**Personal fix**	**260.528,31**	**-**	**260.528,31**	**222.110,53**	**-38.417,78**	**85,25%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	260.528,31	-	260.528,31	222.110,53	-38.417,78	85,25%
16	**Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC**	**78.560,00**	**-**	**78.560,00**	**62.223,87**	**-16.336,13**	**79,21%**
160	Quotes serveis socials	75.060,00	-	75.060,00	62.223,87	-12.836,13	82,90%
163	Despeses socials del personal	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
1	**Despeses de personal**	**618.688,31**	**-**	**618.688,31**	**535.764,71**	**-82.923,60**	**86,60%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	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**	**-**	**10.180,00**	**6.385,10**	**-3.794,90**	**62,72%**
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	522,50	-477,50	52,25%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	40,08	-1.459,92	2,67%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	-	-1.100,00	-
216	Equipament informàtic	2.600,00	-	2.600,00	2.209,12	-390,88	84,97%
219	Altre material immobilitzat	3.980,00	-	3.980,00	3.613,40	-366,60	90,79%
22	**Material, subministraments i altres**	**119.423,66**	**-264,78**	**119.158,88**	**61.500,84**	**-57.658,04**	**51,61%**
220	Material d'oficina	8.100,00	-	8.100,00	3.535,16	-4.564,84	43,64%
221	Subministraments	7.400,00	390,60	7.790,60	7.370,56	-420,04	94,61%
222	Comunicacions	3.700,00	-	3.700,00	2.584,93	-1.115,07	69,86%
223	Transports	700,00	-	700,00	369,58	-330,42	52,80%
224	Primes d'assegurances	1.500,00	31,48	1.531,48	1.357,41	-174,07	88,63%
225	Tributs	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
226	Altres serveis	83.623,66	-1.950,28	81.673,38	34.450,42	-47.222,96	42,18%
227	Treballs realitzats per altres empreses	14.300,00	1.263,42	15.563,42	11.832,78	-3.730,64	76,03%
23	**Indemnitzacions**	**74.000,00**	**264,78**	**74.264,78**	**46.597,10**	**-27.667,68**	**62,74%**
230	Reembossament de dietes	30.000,00	-	30.000,00	16.753,46	-13.246,54	55,84%
231	Locomoció	44.000,00	264,78	44.264,78	29.843,64	-14.421,14	67,42%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**203.615,66**	**-**	**203.615,66**	**114.495,04**	**-89.120,62**	**56,23%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	29.623,66	-	29.623,66	27.747,09	-1.876,57	93,67%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	4.000,00	-	4.000,00	779,25	-3.220,75	19,48%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	30.000,00	-1.950,28	28.049,72	1.786,55	-26.263,17	6,37%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	15.000,00	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	5.000,00	-	5.000,00	4.137,53	-862,47	82,75%
226	**Altres serveis**	**83.623,66**	**-1.950,28**	**81.673,38**	**34.450,42**	**-47.222,96**	**42,18%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**Transferències corrents a l'exterior**	**10.662,00**	**-**	**10.662,00**	**9.502,00**	**-1.160,00**	**89,12%**
492	Transferències corrents a l'exterior	10.662,00	-	10.662,00	9.502,00	-1.160,00	89,12%
4	**Transferències corrents**	**10.662,00**	**-**	**10.662,00**	**9.502,00**	**-1.160,00**	**89,12%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**1.595,05**	**-8.404,95**	**15,95%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
605	Mobiliari i estris	2.000,00	-	2.000,00	1.454,20	-545,80	72,71%
606	Equip. per a processos d'informació	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	140,85	-2.359,15	5,63%
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**	**1.595,05**	**-12.404,95**	**11,39%**

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-2024

Núm compte	ACTIUS	2024	2023
	Actius corrents	992.708,39	822.560,15
570, 571	Efectius i equivalents a l'efectiu	992.708,39	822.560,15
	Actius no corrents	9.174,57	14.632,22
216, 217, 219, (281),	Propietat, planta i equipament	8.711,84	10.716,98
206, 207, (280), (290)	Actius intangibles	462,73	3.915,24
	Actius totals	1.001.882,96	837.192,37
Núm compte	**PASSIUS**		
	Passius corrents	19.094,94	18.352,91
400, 475, 476	Comptes a pagar	19.094,94	18.352,91
	Passius totals	19.094,94	18.352,91
Núm compte	**ACTIUS NETS/PATRIMONI**		
120	Resultats d'exercicis anteriors	784.969,16	637.026,13
129	Resultat de l'exercici	**163.948,56**	**147.943,03**
130	Ajustos per canvi de valor	33.870,30	33.870,30
	Total actius nets/patrimoni	982.788,02	818.839,46
	Total passiu i patrimoni	1.001.882,96	837.192,37

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota: El Tribunal Constitucional reconeix com un actiu intangible les inversions d'actius en règim d'arrendament, quan haurien de classificar-se en l'epígraf propietat, planta i equipament.

Veure nota 2.2.1.

Tribunal Constitucional - Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre del 2024

	2024	2023
Ingressos		
Transferències d'altres entitats governamentals	824.893,84	824.893,84
Altres ingressos	6.953,72	0,00
Total ingressos d'activitats ordinàries	831.847,56	824.893,84
Despeses		
Despeses de personal	535.764,71	551.475,86
Despeses de gestió ordinària	114.495,04	109.816,30
Subvencions i altres pagaments per transferències	9.502,00	6.662,00
Altres despeses	8.137,25	8.996,65
Costos financers	0,00	0,00
Despeses totals	667.899,00	676.950,81
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		
Resultat (estalvi) del període	163.948,56	147.943,03
Atribuible a:		
Propietaris de l'entitat controladora	163.948,56	147.943,03
Interessos minoritaris		
	163.948,56	147.943,03

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.1.

Tribunal Constitucional - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**831.847,56**	**824.893,84**
Subvencions	824.893,84	824.893,84
Altres cobraments	6.953,72	
Pagaments		
Costos dels treballadors	535.764,71	551.475,86
Proveïdors	114.495,04	109.816,30
Altres	342,57	7.275,81
Altres pagaments	9.502,00	6.662,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**660.104,32**	**675.229,97**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	1.595,00	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**1.595,00**	**0,00**
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	170.148,24	149.663,87
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	822.560,15	672.896,28
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	992.708,39	822.560,15

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2024, en euros

Resultat comptable	**163.948,56**
Amortització immobilitzat any 2024	7.052,20
Inversions Mobiliari	-1.454,20
Inversions fons bibliotecari	-140,85
Regularitzacions Cass magistrat JYC	-5.868,67
Resultat pressupostari	**163.537,04**

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 2024, 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:

Conceptes			IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament				**831.847,56**
(+) del pressupost corrent			824.893,84	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries			6.953,72	
(+) d'operacions comercials				
2. (-) Obligacions pendents de pagament				**(662.441,85)**
(-) del pressupost corrent			661.356,80	
(-) de pressupostos tancats				742,53
(-) d'operacions no pressupostàries			1.085,05	
(-) d'operacions comercials				
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI				**170.148,24**
3. Saldo inicial de tresoreria				**822.560,15**
II. Saldo final de tresoreria				**992.708,39**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota: L'entitat informa d'un saldo en signe contrari per import de 743 euros que es té en compte directament pel càlcul del flux net de tresoreria de l'exercici i no en el càlcul de les obligacions pendents de pagament.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	-	7,27	-7,27
Mora Banc	992.708,39	822.552,88	170.155,51
Total	**992.708,39**	**822.560,15**	**170.148,24**

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

Veure nota 2.3.

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Tribunal Constitucional realitza el pagament de l'arrendament de les places d'aparcament, els serveis de missatgeria, el manteniment de la pàgina web, i les subscripcions digitals 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. Actius no corrents

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

Concepte	Saldo 31/12/2023	Altes Exercici 2024	Baixes Exercici 2024	Am. Acumul. 31/12/2023	Altes Amort. 2024	Baixes Amort. 2024	Valor Net a 31/12/24
Aplic. informàtiques	24.454,78	0,00	-2.090,00	-22.254,20	-2.200,58	2.090,00	0,00
Inv. Actius en Arren.	78.590,69	0,00	0,00	-76.876,03	-1.251,93		462,75
Mobiliari	116.521,46	1.454,20	-612,71	-107.673,77	-2.553,22	612,71	7.748,66
Equips informàtica	32.445,41	0,00	-10.295,76	-31.153,41	-880,91	10.451,12	566,45
Fons bibliotecari	127.466,73	140,85	0,00	-126.889,44	-321,42	0,00	396,71
TOTAL	379.479,07	1.595,05	-12.998,47	-364.846,85	-7.208,06	13.153,83	9.174,57

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)
Nota: Les altes d'amortització de l'exercici 2024 haurien de ser -7.052 euros i les baixes d'amortització de l'exercici 2024 haurien de ser 12.998 euros.

2.3.3. Comptes a pagar

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Creditors pressupostaris	1.120,50	2.209,90	-1.089,40
Administracions públiques	17.974,44	16.143,01	1.831,43
Total	**19.094,94**	**18.352,91**	**742,03**

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 2024

	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 2022				637.026,13	637.026,13		637.026,13
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat				637.026,13	637.026,13		637.026,13
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023							
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 positiu (estalvi) del període				147.943,03	147.943,03		147.943,03
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**181.813,33**	**181.813,33**		**181.813,33**
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit				**818.839,46**	**818.839,46**		**818.839,46**
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024							
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				163.948,56	163.948,56		163.948,56
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**163.948,56**	**163.948,56**		**163.948,56**
Saldo a 31 de desembre del 2024				**982.788,02**	**982.788,02**		**982.788,02**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.1.

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, *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		(19.094,94)
(-) del pressupost corrent	19.094,94	
3. (+) Fons líquids		992.708,39
I. Romanent de tresoreria afectat		973.613,45
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		973.613,45

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Veure notes 2.2.1 i 2.3.

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

Dels càlculs efectuats, el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 22.272 euros. Per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba infravalorat en aquest import.

Per tant, el romanent de tresoreria total, i l'afectat, a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 995.886 euros.

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 995.886 euros al tancament de l'exercici 2024, que eren 804.207 euros al tancament de l'exercici 2023.

Es desconeix si s'ha adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 13.1 de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024 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:

Manca de tramitació de l'expedient de contractació

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest almenys per a un contracte de serveis, per un import de 15.118 euros, que l'entitat no ha tramitat l'expedient de contractació prèviament a la subscripció del contracte dels serveis de neteja, previst en l'article 23 de LCP.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment al requeriment normatiu indicat anteriorment.

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

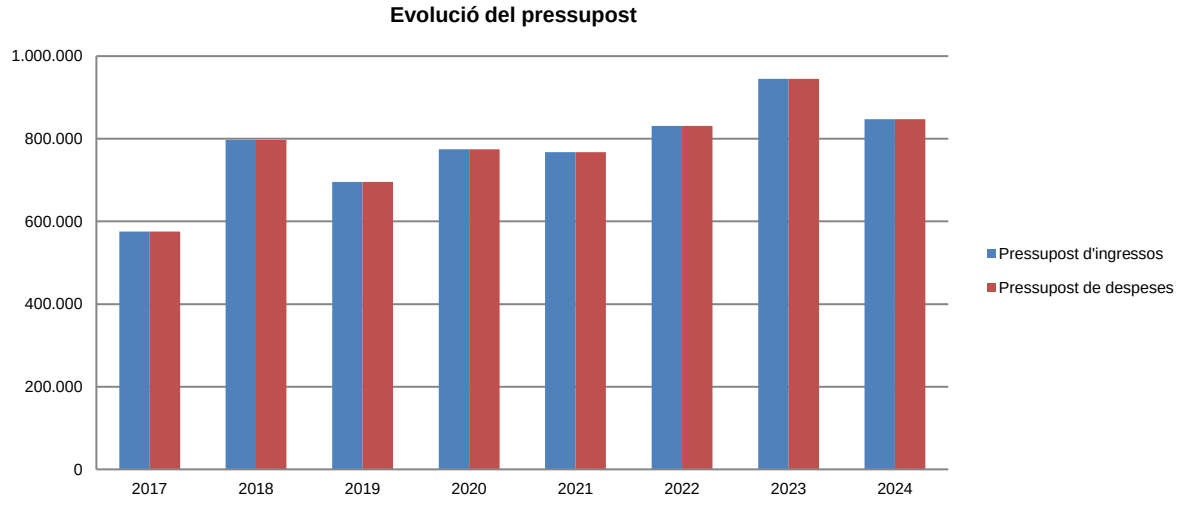
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	498.056	503.086	570.000	700.000	708.250	830.757	824.894	847.166
Ingressos corrents	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***	***708.250***	***830.757***	***824.894***	***847.166***
8. Actius financers	77.095	293.926	125.908	74.306	59.528	-	120.000	-
Ingressos de capital	***77.095***	***293.926***	***125.908***	***74.306***	***59.528***	**-**	***120.000***	**-**
Total ingressos	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**	**767.778**	**830.757**	**944.894**	**847.166**

(*) 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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	393.778	426.640	493.936	521.134	482.256	547.185	571.322	618.688
2. Consum de béns corrents i serveis	157.093	351.492	177.192	224.392	256.742	258.792	352.710	203.616
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	10.080	6.580	6.580	10.580	10.580	10.580	6.662	10.662
Despeses corrents	***561.151***	***784.912***	***677.908***	***756.306***	***749.778***	***816.757***	***930.894***	***833.166***
6. Inversions reals	14.000	12.100	18.000	18.000	18.000	14.000	14.000	14.000
Despeses de capital	***14.000***	***12.100***	***18.000***	***18.000***	***18.000***	***14.000***	***14.000***	***14.000***
Total despeses	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**	**767.778**	**830.757**	**944.894**	**847.166**

(*) 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

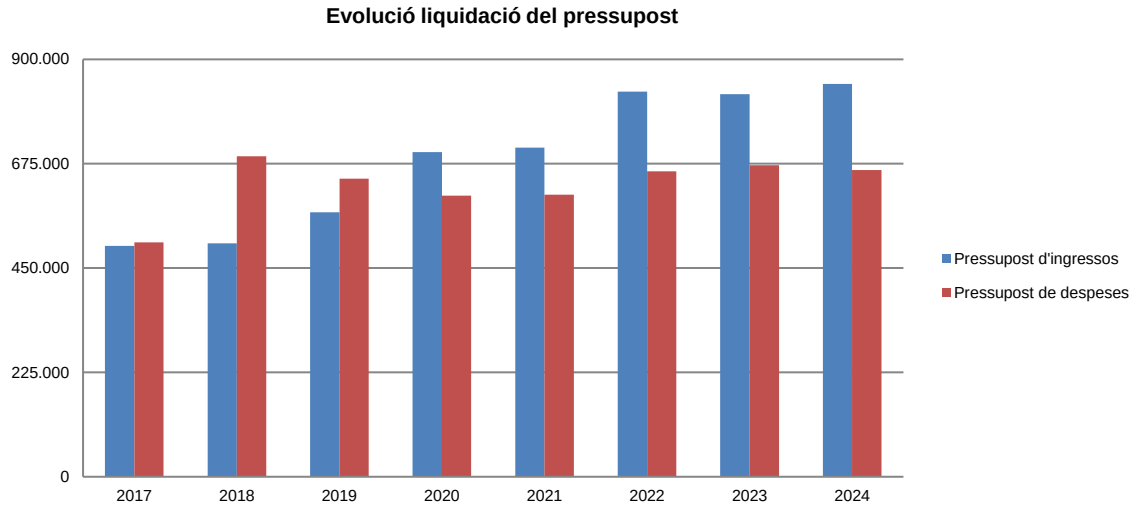
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022	Liquidat 2023(*)	Liquidat 2024(**)
4. Transferències corrents	498.056	503.086	570.000	700.000	710.000	830.757	824.894	847.166
Ingressos corrents	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***	***710.000***	***830.757***	***824.894***	***847.166***
Total ingressos	**498.056**	**503.086**	**570.000**	**700.000**	**710.000**	**830.757**	**824.894**	**847.166**

(*) Durant aquest exercici el Tribunal Constitucional ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Imports corregits segons la nota 2.2.1 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

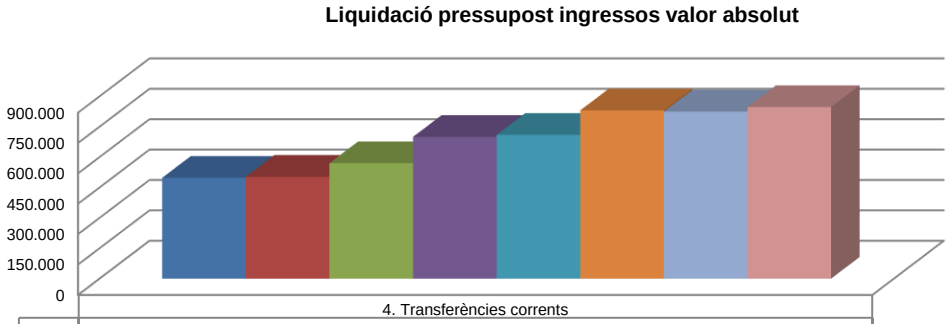
Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	390.175	412.343	458.202	457.840	471.012	528.230	551.476	535.765
2. Consum de béns corrents i serveis	107.511	270.123	162.596	132.242	121.409	114.609	109.816	114.495
4. Transferències corrents	6.580	6.580	6.580	6.580	8.080	6.580	6.662	9.502
Despeses corrents	***504.266***	***689.046***	***627.378***	***596.662***	***600.501***	***649.419***	***667.954***	***659.762***
6. Inversions reals	1.307	2.118	15.576	9.429	7.986	8.905	3.711	1.595
Despeses de capital	***1.307***	***2.118***	***15.576***	***9.429***	***7.986***	***8.905***	***3.711***	***1.595***
Pressupost de despeses	**505.573**	**691.164**	**642.954**	**606.092**	**608.487**	**658.324**	**671.665**	**661.357**

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)

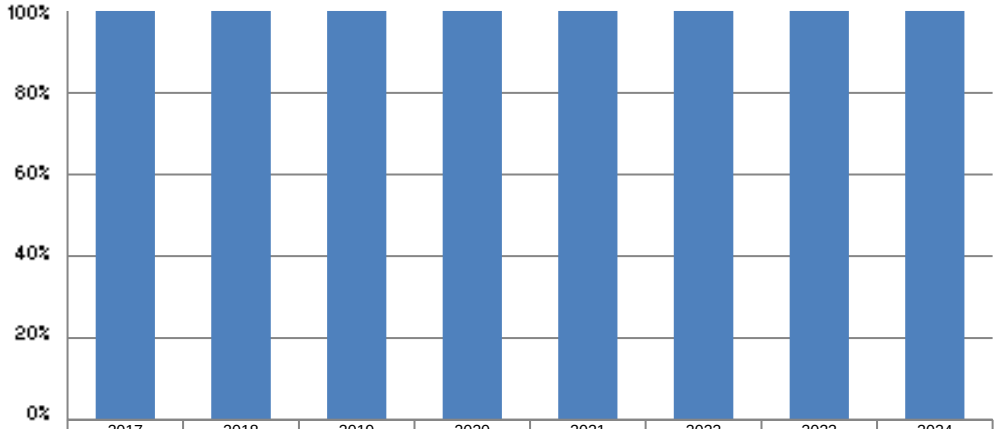
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents
2017	498.056
2018	503.086
2019	570.000
2020	700.000
2021	710.000
2022	830.757
2023	824.894
2024	847.166

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

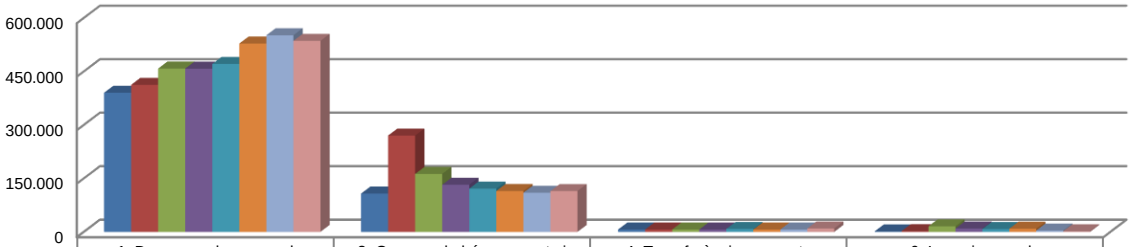
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Transferències corrents	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

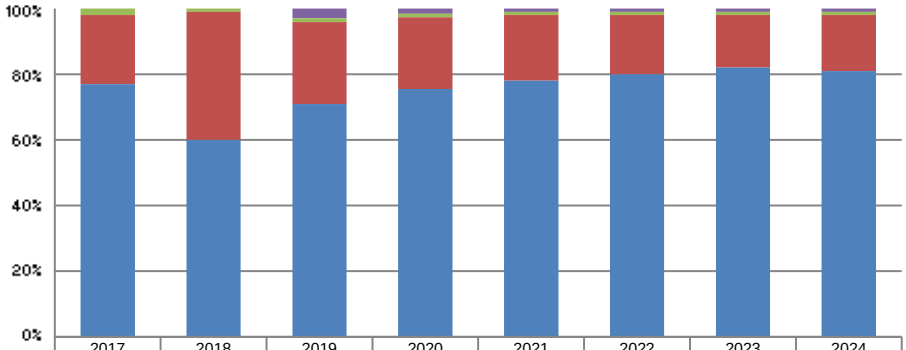
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2024	535.765	114.495	9.502	1.595

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	77%	60%	71%	76%	78%	80%	82%	81%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	39%	25%	22%	20%	18%	16%	17%
4. Transferències corrents	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	0%	0%	3%	2%	1%	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:

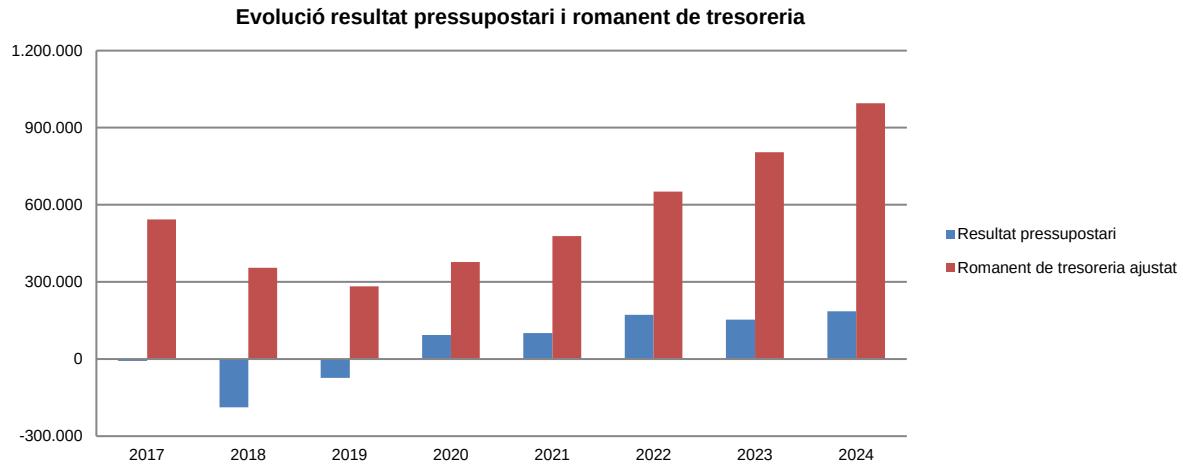
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024 (*)
Total ingressos liquidats	498.056	503.086	570.000	700.000	710.000	830.757	824.894	847.166
Total despeses liquidades	505.573	691.164	642.954	606.092	608.487	658.324	671.665	661.357
Resultat pressupostari	**-7.517**	**-188.078**	**-72.954**	**93.908**	**101.513**	**172.433**	**153.229**	**185.809**

(*) Imports corregits segons la nota 2.2.1 de l'informe corresponent
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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	22.272
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-17.645	-21.198	-22.453	-18.031	-22.313	-21.917	-18.353	-19.095
3. (+) Fons líquids	560.812	376.288	305.128	395.065	500.860	672.896	822.560	992.709
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**	**478.546**	**650.979**	**804.207**	**995.886**
I. Romanent de tresoreria afectat	543.167	355.090	282.675	377.034	478.546	650.979	804.207	995.886
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**	**478.546**	**650.979**	**804.207**	**995.886**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024 (*)
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%	100,2%	100,0%	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	78,3%	79,3%	79,2%	71,1%	78,1%
% 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	75,5%	77,4%	80,2%	82,1%	81,0%
% 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	21,8%	20,0%	17,4%	16,3%	17,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,1%	1,3%	1,0%	1,0%	1,4%
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	1,6%	1,3%	1,4%	0,6%	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 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024 (*)**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	377.034	478.547	650.979	804.207	995.885
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	2.191,0%	2.244,7%	3.070,2%	4.481,9%	5.315,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	2.191,0%	2.244,7%	3.070,2%	4.481,9%	5.198,8%

(*) Imports corregits segons la nota 2.2.1 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional en la seva liquidació del pressupost d'ingressos, ha liquidat l'import de 824.894 euros que correspon a l'import cobrat per part de Govern en concepte de transferències corrents, en lloc d'haver liquidat el dret reconegut per import de 847.166 euros, aprovat a la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024. (nota 2.2.1)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat no ha tramitat l'expedient de contractació, que cal subscriure prèviament a la realització de qualsevol contracte, segons senyala l'article 23 de la LCP. Aquesta incidència s'ha observat en un contracte de prestacions de serveis, per un import de 15.118 euros. (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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, 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 2024, 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 2024.

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, 3 de novembre del 2025

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 15 d'octubre del 2025, tramesa mitjançant correu electrònic, i, després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2024 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 2024:**

  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.

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

- 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 2024, de l'**AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Novembre 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 6 de novembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 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 14
2.2.3. Actius financers 15
2.2.4. Despeses de personal 15
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.6. Despeses financeres 16
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses 16
2.2.8. Inversions reals 17
2.3. Estats financers 18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 22
2.3.2. Comptes a cobrar 23
2.3.3. Propietat, planta i equipament 24
2.3.4. Comptes a pagar 25
2.3.5. Actiu net/patrimoni 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 27
2.6. Altres aspectes a destacar 27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 34
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 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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025, 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, el romanent de tresoreria 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 2024 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 2 de juliol de 2025.

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 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i les seves modificacions posteriors.
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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.

L'AGAD ha implementat a partir del mes de juny de 2024 un programari per portar el seguiment pressupostari que permet verificar el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 del DLTRLGFP. En aquest sentit, totes les operacions pressupostàries registrades durant el primer semestre de l'exercici, s'han comptabilitzat en el nou programari posteriorment a que aquestes hagin estat realment executades.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. 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.

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.

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	113.260,32
2. Consum de béns corrents i serveis	81.402,18
3. Despeses financeres	100,00
4. Transferències corrents	1.058,14
Despeses corrents	***195.820,64***
6. Inversions reals	700,00
Despeses de capital	***700,00***
Total pressupost despeses	**196.520,64**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	20.000,00
4. Transferències corrents	174.820,64
Ingressos corrents	***194.820,64***
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	**196.520,64**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El detall de les modificacions és com segueix:

Modificacions pressupostaries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2024

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	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.971,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.971,92
4 Transferències corrents	174.820,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174.820,64
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	**194.820,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**20.971,92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**215.792,56**
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	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00
8 Actius Financers	1.000,00	0,00	0,00	0,00	11.376,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.376,46
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	**1.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**11.376,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.076,46**
Total pressupost ingresos	**196.520,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.348,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**228.869,02**
1 Despeses personal	113.260,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.632,75	(2.632,75)	0,00	0,00	113.260,32
2 Consum de béns i serveis	81.402,18	0,00	0,00	0,00	20.934,81	0,00	2.101,32	(2.101,32)	0,00	0,00	102.336,99
3 Despeses financeres	100,00	0,00	0,00	0,00	37,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137,11
4 Transferències corrents	1.058,14	0,00	0,00	0,00	11.376,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.434,60
Despeses corrents	**195.820,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.348,38**	**0,00**	**4.734,07**	**(4.734,07)**	**0,00**	**0,00**	**228.169,02**
											0,00
6 Inversions reals	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00
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	**700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**700,00**
Total pressupost despeses	**196.520,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.348,38**	**0,00**	**4.734,07**	**(4.734,07)**	**0,00**	**0,00**	**228.869,02**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Les modificacions de crèdit identificades com a suplements de crèdit es corresponen en realitat a ampliacions de crèdit per més ingressos.

De la revisió de les modificacions de crèdit es desprenen les següents incidències:

Modificacions pressupostàries

Ha enregistrat modificacions pressupostàries per un import de 36.967 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 que documentin la tramitació de les referides modificacions.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en el quadre següent:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2023	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	20.000,00	20.971,92	40.971,92	42.259,28	1.287,36	37.461,82	4.797,46	-	40.191,55
4	Transferències corrents	174.820,64	0,00	174.820,64	174.820,64	0,00	149.153,86	25.666,78	-	174.820,64
5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
	Ingressos corrents	**194.820,64**	**20.971,92**	**215.792,56**	**217.079,92**	**1.287,36**	**186.615,68**	**30.464,24**	**16,32%**	**215.012,19**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7	Transferències de capital	700,00	0,00	700,00	654,63	45,37	1.454,34	(799,71)	-	654,63
8	Actius Financers	1.000,00	11.376,46	12.376,46	0,00	12.376,46	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos de capital	**1.700,00**	**11.376,46**	**13.076,46**	**654,63**	**12.421,83**	**1.454,34**	**(799,71)**	**-54,99%**	**654,63**
	Total pressupost ingresos	**196.520,64**	**32.348,38**	**228.869,02**	**217.734,55**	**13.709,19**	**188.070,02**	**29.664,53**	**15,77%**	**215.666,82**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat Exercici 2024	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2023	Pressupost inicial 2023	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	113.260,32	0,00	113.260,32	96.519,46	(16.740,86)	88.837,83	101.838,70	7.681,63	8,65%	96.519,46
2	Consum de béns i serveis	81.402,18	20.934,81	102.336,99	86.519,56	(15.817,43)	86.381,64	67.227,80	137,92	0,16%	86.288,55
3	Despeses financeres	100,00	37,11	137,11	129,99	(7,12)	63,31	100,00	66,68	-	129,99
4	Transferències corrents	1.058,14	11.376,46	12.434,60	12.396,46	(38,14)	1.058,14	987,36	11.338,32	1071,53%	11.376,46
	Despeses corrents	**195.820,64**	**32.348,38**	**228.169,02**	**195.565,47**	**(32.603,55)**	**176.340,92**	**170.153,86**	**19.224,55**	**10,90%**	**194.314,46**
											-
6	Inversions reals	700,00	0,00	700,00	654,63	(45,37)	352,46	700,00	302,17	0,00%	654,63
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	**700,00**	**0,00**	**700,00**	**654,63**	**(45,37)**	**352,46**	**700,00**	**302,17**	**0,00%**	**654,63**
	Total pressupost despeses	**196.520,64**	**32.348,38**	**228.869,02**	**196.220,10**	**(32.648,92)**	**176.693,38**	**170.853,86**	**19.526,72**	**11,05%**	**194.969,09**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capitol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	194.820,64	215.792,56	217.079,92	100,60%	186.615,68	30.464,24	16,32%
Despeses de funcionament (1)	195.720,64	228.031,91	195.435,48	85,71%	176.277,61	19.157,87	10,87%
Ingressos de capital	700,00	700,00	654,63	0,00%	1.454,34	0,00	0,00%
Despeses de capital	700,00	700,00	654,63	0,00%	352,46	302,17	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**(900,00)**	**(12.939,35)**	**20.989,81**	**-162,22%**	**9.985,61**	**11.004,20**	**110,20%**
Despeses financeres	100,00	137,11	129,99	94,81%	63,31	66,68	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**20.859,82**	**0,00%**	**9.922,30**	**10.937,52**	**110,23%**
Actius financers (ingressos)	1.000,00	12.376,46	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**	**21.514,45**	**0,00%**	**11.376,64**	**10.937,52**	**110,23%**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Comptes sense la memòria pressupostària

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.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**20.000,00**	**19.878,03**	**39.878,03**	**40.874,35**	**996,32**	**102,50%**
319	Altres serveis	20.000,00	19.878,03	39.878,03	40.874,35	996,32	102,50%
34	**Altres ingressos**	**-**	**1.093,89**	**1.093,89**	**1.384,93**	**291,04**	**126,61%**
340	Altres ingressos diversos	-	1.093,89	1.093,89	1.384,93	291,04	126,61%
3	**Taxes i altres ingressos**	**20.000,00**	**20.971,92**	**40.971,92**	**42.259,28**	**1.287,36**	**103,14%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**Organismes Autònoms Administratius**	**174.820,64**	**-**	**174.820,64**	**174.820,64**	**-**	**100,00%**
412	Organismes Autònoms Administratius	174.820,64	-	174.820,64	174.820,64	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**174.820,64**	**-**	**174.820,64**	**174.820,64**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital de l'Estat**	**700,00**	**-**	**700,00**	**654,63**	**-45,37**	**93,52%**
709	Transferències de capital de l'Estat	700,00	-	700,00	654,63	-45,37	93,52%
7	**Transferències de capital**	**700,00**	**-**	**700,00**	**654,63**	**-45,37**	**93,52%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.3. Actius financers

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	**Devolucions**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**-**	**-1.000,00**	**-**
840	Devolucions	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
87	**Romanents**	**-**	**11.376,46**	**11.376,46**	**-**	**-11.376,46**	**-**
870	Romanents	-	11.376,46	11.376,46	-	-11.376,46	-
8	**Actius financers**	**1.000,00**	**11.376,46**	**12.376,46**	**-**	**-12.376,46**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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:

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal**	**44.169,31**	**403,07**	**44.572,38**	**44.572,38**	**-**	**100,00%**
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	44.169,31	403,07	44.572,38	44.572,38	-	100,00%
11	**Personal funcionari**	**45.525,78**	**-1.632,75**	**43.893,03**	**29.942,37**	**-13.950,66**	**68,22%**
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal funcionari	45.525,78	-1632,75	43.893,03	29.942,37	-13.950,66	68,22%
14	**Altre personal**	**8.500,00**	**1.167,15**	**9.667,15**	**9.051,75**	**-615,40**	**93,63%**
140	Altre personal	8.500,00	1167,15	9.667,15	9.051,75	-615,40	93,63%
16	**Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador**	**15.065,24**	**62,53**	**15.127,77**	**12.952,96**	**-2.174,81**	**85,62%**
160	Quotes seguretat social	15.065,24	62,53	15.127,77	12.952,96	-2.174,81	85,62%
1	**Despeses de personal**	**113.260,32**	**-**	**113.260,32**	**96.519,46**	**-16.740,86**	**85,22%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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 15.5 que indica que: "*Els apartats 2, 3 i 4 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 2 del mateix article fixa que "*Les retribucions del personal de l'Administració general i de l'Administració de justícia s'incrementen l'exercici del 2024 en funció de l'IPC*". La llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici de 2024 entrava en vigor el 27 de febrer de 2024. S'ha evidenciat com a dues 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 ho 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:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**509,88**	**-**	**509,88**	**-**	**-509,88**	**-**
208	Renovació de llicències	509,88	-	509,88	-	-509,88	-
22	**Material, subministraments i altres**	**75.892,30**	**20.934,81**	**96.827,11**	**82.159,32**	**-14.667,79**	**84,85%**
220	Material d'oficina	100,90	-	100,90	76,32	-24,58	75,64%
221	Subministraments	30.520,00	18.660,56	49.180,56	48.479,43	-701,13	98,57%
222	Comunicacions	260,10	-	260,10	76,00	-184,10	29,22%
223	Transport	3.627,00	3.744,33	7.371,33	6.174,49	-1.196,84	83,76%
224	Primes d'assegurances	7.617,50	-	7.617,50	7.384,00	-233,50	96,93%
226	Altres serveis	5.200,00	-	5.200,00	74,25	-5.125,75	1,43%
227	Treballs realitzats per altres empreses	28.566,80	-1.470,08	27.096,72	19.894,83	-7.201,89	73,42%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**5.000,00**	**-**	**5.000,00**	**4.360,24**	**-639,76**	**87,20%**
230	Reembossament de dietes	2.700,00	-	2.700,00	2.528,63	-171,37	93,65%
231	Locomoció	2.300,00	-	2.300,00	1.831,61	-468,39	79,64%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**81.402,18**	**20.934,81**	**102.336,99**	**86.519,56**	**-15.817,43**	**84,54%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres**	**100,00**	**37,11**	**137,11**	**129,99**	**-7,12**	**94,81%**
349	Altres despeses	100,00	37,11	137,11	129,99	-7,12	94,81%
3	**Despeses financeres**	**100,00**	**37,11**	**137,11**	**129,99**	**-7,12**	**94,81%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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:

	Transferències corrents	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Als coprínceps, CG i Trib. Constitucional**	**-**	**11.376,46**	**11.376,46**	**11.376,46**	**-**	**100,00%**
401	Al MI Govern	-	11.376,46	11.376,46	11.376,46	-	100,00%
49	**A l'exterior**	**1.058,14**	**-**	**1.058,14**	**1.020,00**	**-38,14**	**96,40%**
492	A l'exterior	1.058,14	-	1.058,14	1.020,00	-38,14	96,40%
4	**Transferències de capital**	**1.058,14**	**11.376,46**	**12.434,60**	**12.396,46**	**-38,14**	**99,69%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.8. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**700,00**	**-**	**700,00**	**654,63**	**-45,37**	**93,52%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	700,00	-	700,00	654,63	-45,37	93,52%
6	**Inversions reals**	**700,00**	**-**	**700,00**	**654,63**	**-45,37**	**93,52%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2024	2023
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	76.018,82	53.478,60
Comptes a cobrar	25	4.405,09	1.831,50
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		**80.423,91**	**55.310,10**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	921,75	569,39
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		**921,75**	**569,39**
Total Actius		**81.345,66**	**55.879,49**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	6.947,37	4.558,49
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		0,00	0,00
Total		**6.947,37**	**4.558,49**
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		**6.947,37**	**4.558,49**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		51.515,43	41.848,38
Resultat acumulat		22.882,86	9.472,62
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**81.345,66**	**55.879,49**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: L'epígraf de comptes a cobrar integra despeses anticipades per un import de 1.020 euros. L'import total de comptes a cobrar hauria de ser de 3.385 euros.

Estat de rendiment financer

Resultat financer	Notes	31/12/2024	31/12/2023
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	175.475,27	150.608,20
Total		**175.475,27**	**150.608,20**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	40.874,35	36.935,97
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	0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	1.395,77	0,00
Total		**42.270,12**	**36.935,97**
Ingressos totals		**217.745,39**	**187.544,17**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	(7.079,93)	(48.973,60)
Despeses de personal	12	(45.038,29)	(89.071,29)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(51.480,93)	0,00
Amortització i depreciació	14/29/30	(302,27)	(331,61)
Reparacions i manteniment	15	(948,24)	(6.798,88)
Contractació de serveis	16	(18.946,59)	(12.455,98)
Ajuts i subvencions	17	(11.376,46)	(945,00)
Despeses generals	18	(59.544,80)	(19.495,19)
Despeses financeres	19	(129,99)	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(194.847,50)**	**(178.071,55)**
Altres guanys/(pèrdues)		(15,03)	0,00
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	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		**22.882,86**	**9.472,62**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**22.882,86**	**9.472,62**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	868,48	0,00
Venda de béns i serveis	41.213,47	36.935,97
Subvencions	175.827,72	150.608,20
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(96.475,51)	(89.071,29)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(82.229,52)	(91.819,98)
Altres despeses de gestió	0,00	0,00
Interesos pagats	(386,75)	0,00
Altres pagaments	(15.623,04)	(6.652,90)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**23.194,85**	**2.585,29**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(654,63)	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	**(654,63)**	**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	22.540,22	2.585,29
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	53.478,60	50.893,31
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	76.018,82	53.478,60

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**217.734,55**	**217.745,39**	**(10,84)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	42.259,28	42.270,12	(10,84)
Transferències corrents	174.820,64	174.820,64	0,00
Transferències de capital	654,63	654,63	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)	**196.220,10**	**194.862,53**	**1.357,57**
Despeses de personal	96.519,46	96.519,22	0,24
Consum de béns corrents i serveis	86.519,56	86.534,59	(15,03)
Despeses financeres	129,99	129,99	0,00
Transferències corrents	12.396,46	11.376,46	1.020,00
Inversions reals	654,63	0,00	654,63
Inversions reals (amortitzacions)	0,00	302,27	(302,27)
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	**21.514,45**	**22.882,86**	**(1.368,41)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**22.882,86**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(654,63)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	0,00
Provisions	(1.020,00)
Despese financeres	0,00
Amortitzacions	302,27
Ingresos anticipats	0,00
Despeses anticipats	0,00
Altres casuístiques	**3,95**
- Ingressos financers i Extraordinaris	(10,84)
- Despeses extraordinaries	14,79
RESULTAT AJUSTAT	**21.514,45**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**217.909,67**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	217.909,67
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**195.369,45**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	195.369,45
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	22.540,22
Saldo final tresoreria 31/12/2023	53.478,60
3. Saldo final tresoreria 31/12/2024	**76.018,82**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2024	2023
Banc	76.018,82	53.478,60
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**76.018,82**	**53.478,60**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AGAD realitza el pagament serveis d'assessorament comptable, serveis de transport de les mostres i 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 ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

Pagaments mitjançant banca electrònica

S'ha evidenciat que un treballador, que no disposa de firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, 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.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els saldos de l'epígraf de comptes a cobrar és el següent:

	2024	2023
Deutors pressupostaris	2.093,22	963,02
Deutors no pressupostaris	1.291,87	868,48
Periodificacions d'actiu	1.020,00	-
Total	**4.405,09**	**1.831,50**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Com s'indica en el punt 2.3 dins dels comptes a cobrar hi figuren 1.020 euros de despeses anticipades, quan haurien de ser-hi a l'actiu corrent de l'estat de situació financera, en l'epígraf "*Altres actius corrents*".

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

	Saldo a 01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Instal·lacions Tècniques	3.275,99	0,00	0,00	0,00	3.275,99
Mobiliari	866,53	0,00	0,00	0,00	866,53
Equips per processos d' informació	2.577,50	0,00	0,00	0,00	2.577,50
Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	654,63	0,00	0,00	654,63
Total	**6.720,02**	**654,63**	**0,00**	**0,00**	**7.374,65**
Instal·lacions Tècniques	(3.275,99)	0,00	0,00	0,00	(3.275,99)
Mobiliari	(382,29)	(186,30)	0,00	0,00	(568,59)
Equips per processos d' informació	(2.492,35)	(43,87)	0,00	0,00	(2.536,22)
Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	(72,10)	0,00	0,00	(72,10)
Total	**(6.150,63)**	**(302,27)**	**0,00**	**0,00**	**(6.452,90)**
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	**569,39**	**352,36**	**0,00**	**0,00**	**921,75**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

L'AGAD té a 31 de desembre de 2024 elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament i per import de 5.766 euros 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 segons el detall dels comptes és el següent:

	2024	2023
Creditors comercials	4.211,46	1.045,00
Factures pendents de rebre	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	101,89	121,55
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	128,62	97,95
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.505,40	2.473,18
Altres	-	820,81
Total	**6.947,37**	**4.558,49**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3.5. Actiu net/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 2022	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**41.848,38**	**41.848,38**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Saldo re expressat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**41.848,38**	**41.848,38**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	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 període	0,00	0,00	**0,00**	9.472,62	**9.472,62**	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	**0,00**	**0,00**	**9.472,62**	**9.472,62**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**51.321,00**	**51.321,00**	**0,00**	**100,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2024 anticipat	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	0,00	0,00	**0,00**	194,43	0,00	**0,00**	**0,00%**
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (d'estalvi) del període	0,00	0,00	**0,00**	22.882,86	**22.882,86**	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2024	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**74.398,29**	**74.398,29**	**0,00**	**100,00%**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2024
Resultat positius d'exercicis anteriors	41.848,38	9.667,05	-	-	51.515,43
Resultat de l'exercici	9.472,62	22.882,86	-9.472,62	-	22.882,86
Total	**51.321,00**	**32.549,91**	**-9.472,62**	**-**	**74.398,29**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, *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.*

En l'exercici 2024 l'AGAD ha procedit a fer el retorn del superàvit pressupostari de l'exercici 2023 per un import total d'11.376 euros. Restarien pendents de retorn el resultat de l'exercici, i els romanents generats amb anterioritat a l'exercici 2023.

Aquest retorn ha rebut el tractament de despesa de l'exercici, quan al correspondre a un retorn integrat en el actiu net/patrimoni, s'hagués hagut de comptabilitzar menysvalorant-lo. Aquest fet comporta que el resultat de l'exercici estigui infravalorat, i l'actiu net/patrimoni sobrevalorat en aquest import.

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 2024

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**3.385,09**
	del pressupost corrent	2.093,22	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	1.291,87	
	de cobrament dubtós	0,00	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**6.947,37**
	del pressupost corrent	4.211,46	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	2.735,91	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**76.018,82**
	I Romanent de tresoreria afectat		72.456,54
	II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**72.456,54**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

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 fer menció:

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 7 d'abril de 2025.

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

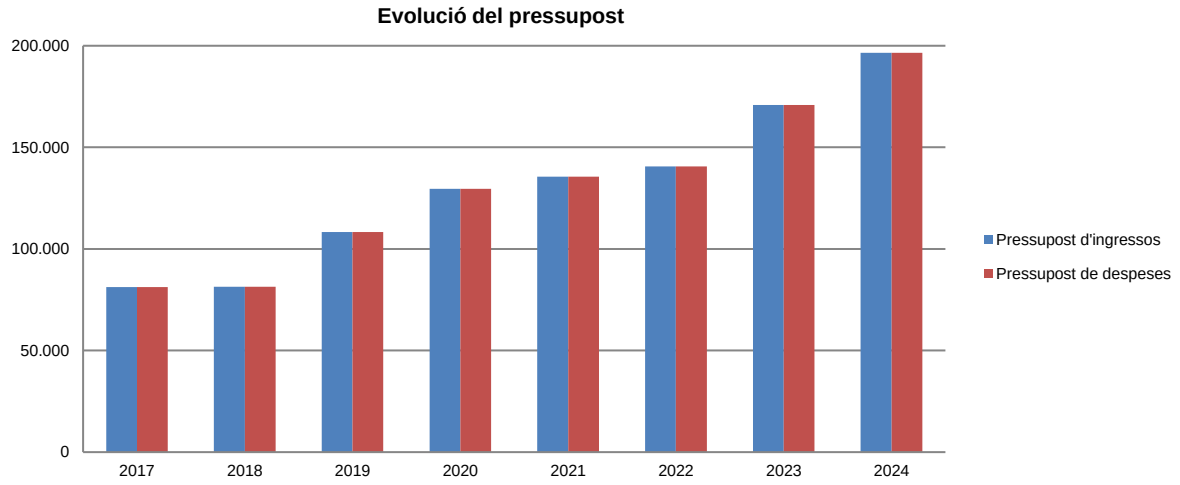
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	20.000	20.000
4. Transferències corrents	78.039	79.839	106.335	127.561	133.866	138.257	149.154	174.821
Ingressos corrents	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***127.561***	***133.866***	***138.257***	***169.154***	***194.821***
7. Transferències de capital	3.243	1.557	2.050	1.100	750	1.400	700	700
8. Actius financers	-	-	-	900	900	900	1.000	1.000
Ingressos de capital	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***2.000***	***1.650***	***2.300***	***1.700***	***1.700***
Total ingressos	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**	**135.516**	**140.557**	**170.854**	**196.521**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	37.375	44.000	71.775	72.342	75.250	75.308	101.839	113.260
2. Consum de béns corrents i serveis	34.707	29.825	28.473	50.031	53.429	62.762	67.228	81.402
3. Despeses financeres	-	100	100	100	100	100	100	100
4. Transferències corrents	5.957	5.914	5.987	5.988	5.987	987	987	1.058
Despeses corrents	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***128.461***	***134.766***	***139.157***	***170.154***	***195.821***
6. Inversions reals	3.243	1.557	2.050	1.100	750	1.400	700	700
Despeses de capital	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***1.100***	***750***	***1.400***	***700***	***700***
Total despeses	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**	**135.516**	**140.557**	**170.854**	**196.521**

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

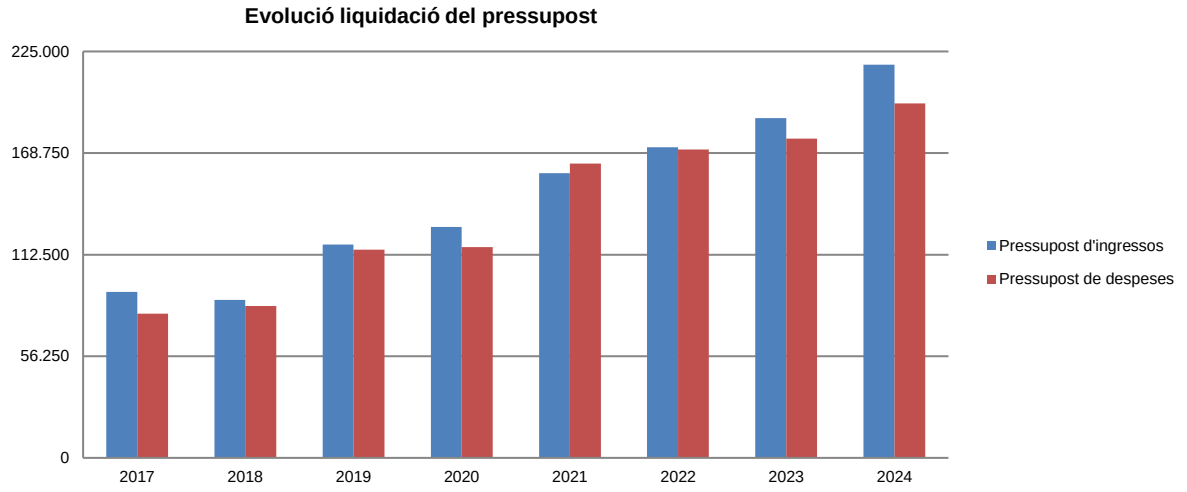
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	-	-	800	6.712	22.960	33.782	37.462	42.259
4. Transferències corrents	88.172	83.908	114.882	120.961	133.866	138.257	149.154	174.821
Ingressos corrents	***88.172***	***83.908***	***115.682***	***127.673***	***156.826***	***172.039***	***186.616***	***217.080***
7. Transferències de capital	3.169	2.985	1.580	246	880	-	1.454	655
8. Actius financers	610	610	870	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***3.779***	***3.595***	***2.450***	***246***	***880***	***-***	***1.454***	***655***
Total ingressos	**91.951**	**87.503**	**118.132**	**127.919**	**157.706**	**172.039**	**188.070**	**217.735**

(*) 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

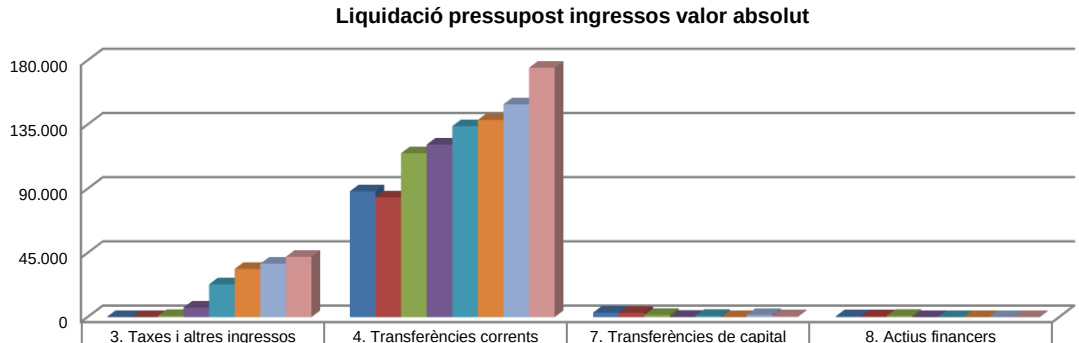
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	43.015	46.112	57.822	70.249	76.575	85.037	88.838	96.519
2. Consum de béns corrents i serveis	30.224	24.709	36.705	21.418	68.175	77.147	86.382	86.520
3. Despeses financeres	120	144	132	82	142	48	63	130
4. Transferències corrents	6.059	6.600	19.907	24.496	17.238	7.135	1.058	12.396
Despeses corrents	***79.418***	***77.565***	***114.566***	***116.245***	***162.130***	***169.367***	***176.341***	***195.565***
6. Inversions reals	389	6.455	712	407	732	1.296	352	655
Despeses de capital	***389***	***6.455***	***712***	***407***	***732***	***1.296***	***352***	***655***
Total despeses	**79.807**	**84.020**	**115.278**	**116.652**	**162.862**	**170.663**	**176.693**	**196.220**

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)

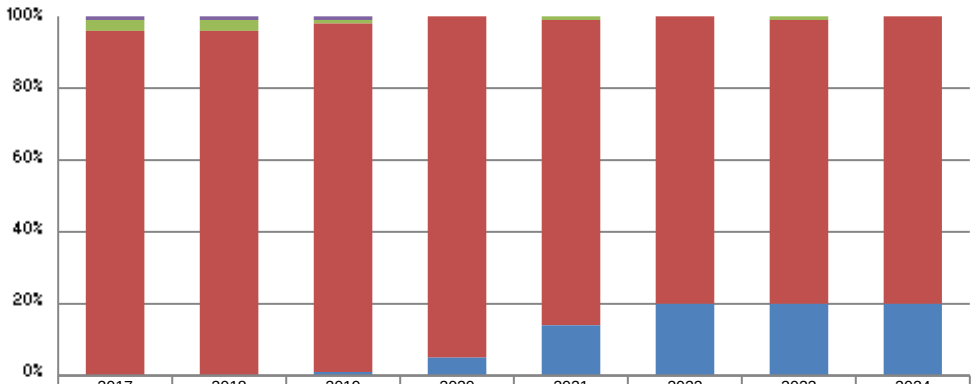
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital	8. Actius financers
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	-
2024	42.259	174.821	655	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

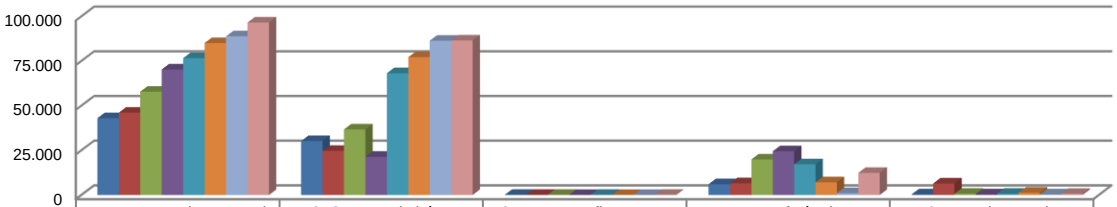
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	1%	5%	14%	20%	20%	20%
4. Transferències corrents	96%	96%	97%	95%	85%	80%	79%	80%
7. Transferències de capital	3%	3%	1%	0%	1%	0%	1%	0%
8. Actius financers	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

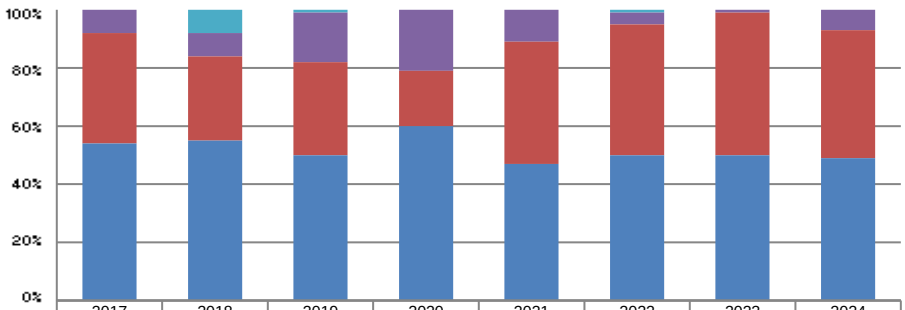
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2024	96.519	86.520	130	12.396	655

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	54%	55%	50%	60%	47%	50%	50%	49%
2. Consum de béns corrents i serveis	38%	29%	32%	19%	42%	45%	49%	44%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	8%	8%	17%	21%	11%	4%	1%	7%
6. Inversions reals	0%	8%	1%	0%	0%	1%	0%	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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	91.951	87.503	118.132	127.919	157.706	172.039	188.070	217.735
Total despeses liquidades	79.807	84.020	115.278	116.652	162.862	170.663	176.693	196.220
Resultat pressupostari	**12.144**	**3.483**	**2.854**	**11.267**	**-5.156**	**1.376**	**11.377**	**21.515**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(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 2017 (*)	RT Ajustat 2018 (*)	RT Ajustat 2019 (*)	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021 (*)	RT Ajustat 2022 (*)	RT Ajustat 2023 (*)	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	3.385
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-	-	-	-	-	6.947
3. (+) Fons líquids	-	-	-	-	-	-	-	76.018
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**72.457**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	72.457
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**72.457**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria els exercicis del 2017 al 2023
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)



Nota: Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria els 2017 al 2023
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	18,7%	21,1%	26,5%	14,2%	16,5%
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	98,7%	116,4%	122,4%	110,1%	95,1%
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	75,8%	99,2%	96,0%	90,6%	85,7%
% 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	60,2%	47,0%	49,8%	50,3%	49,2%
% 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	18,4%	41,9%	45,2%	48,9%	44,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	21,0%	10,6%	4,2%	0,6%	6,3%
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	0,3%	0,4%	0,8%	0,2%	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	9,0%	-3,4%	1,6%	5,5%	9,9%
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	9,0%	-3,4%	1,6%	5,5%	9,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	5,2%	14,6%	19,6%	19,9%	19,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	5,2%	14,6%	19,6%	19,9%	19,4%

Ratis de liquiditat			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	43.930	38.908	41.285	50.752	73.477
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	710,8%	429,1%	502,9%	1.213,5%	1.157,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	703,6%	388,2%	496,6%	1.173,3%	1.094,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries, per un import de 36.967 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 modificacions. (nota 2.1.2)
- L'AGAD presenta debilitats en la gestió de la seva tresoreria, al disposar de despeses amb domiciliació bancària i en realitzar pagaments mitjançant targeta de crèdit, pràctiques contràries al que requereix l'article 31 del DLTRLGFP. A més, un treballador, que no té firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, sí que disposa dels instruments per a fer efectives operacions de pagament a través de banca electrònica. (nota 2.3.1)
- En l'exercici 2024, s'ha retornat el superàvit pressupostari de l'exercici 2023 per un import total d'11.376 euros. Aquest retorn ha rebut el tractament de despesa de l'exercici, quan al correspondre a un retorn integrat en el actiu net/patrimoni, s'hagués hagut de comptabilitzar menysvalorant-lo. Aquest fet comporta que el resultat de l'exercici estigui infravalorat, i l'actiu net/patrimoni sobrevalorat en aquest import. (nota 2.3.5)

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'AGAD rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024, hauria retornar els excedents de transferència rebuda i no aplicada. En l'exercici 2024 ha procedit a fer el retorn del superàvit pressupostari de l'exercici 2023 per un import total d'11.376 euros. Restarien pendents de retorn el resultat de l'exercici, i els romanents generats amb anterioritat a l'exercici 2023. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- 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)
- 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, 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 2024, 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 2024.

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 2024, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Febrer de 2026

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 de febrer de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 7
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 11
2.2.1. Actius financers d'ingressos 16
2.2.2. Despeses de personal 17
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.4. Despeses financeres 18
2.2.5. Inversions reals 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 26
2.3.2. Propietat, planta i equipament 28
2.3.3. Inversions 29
2.3.4. Comptes a pagar 30
2.3.5. Compte d'endeutament 31
2.3.6. Actius nets/patrimoni 32
2.4. Estat del romanent de tresoreria 34
2.5. Contractació pública 35
2.6. Altres aspectes a destacar 35
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 36
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 42
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 42
5. CONCLUSIONS 42
6. AL·LEGACIONS 43
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 53

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 Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (en endavant AREB).

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2024 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 7 d'abril de 2025 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 2024 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 23 de juliol de 2025.

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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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 2024 de data 27 de març de 2024, 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 2023. 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:

- 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.
- No s'han lliurat al Tribunal els comptes de Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU) de l'exercici 2024 ni dels exercicis anteriors, la qual cosa, com es ressenya a la nota 2.3.3, 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	793.106,20
2. Consum de béns corrents i serveis	1.561.329,21
3. Despeses financeres	4.000,00
Despeses corrents	***2.358.435,41***
6. Inversions reals	30.000,00
8. Actius financers	-
9. Passius financers	-
Despeses de capital	***30.000,00***
Total pressupost despeses	**2.388.435,41**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	-
5. Ingressos patrimonials	-
Ingressos corrents	**-**
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	2.388.435,41
Ingressos de capital	***2.388.435,41***
Total pressupost d'ingressos	**2.388.435,41**

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	2.388.435	16.471	-	-	-	-	-	2.404.906
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
*Ingressos **de** capital*	***2.388.435***	***16.471***	-	-	-	-	-	***2.404.906***
Total ingressos	*2.388.435*	**16.471**	-	-	-	-	-	**2.404.906**
Despeses de personal	(793.106)	-	-	-	-	-	-	(793.106)
Consum de béns corrents i serveis	(1.561.329)	(16.471)	-	-	-	-	-	(1.577.800)
Despeses financeres	(4.000)	-	-	-	-	-	-	(4.000)
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortització de préstec	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses	***(2.358.435)***	***(16.471)***	-	-	-	-	-	***(2.379.906)***
Inversions reals	(30.000)	-	-	-	-	-	-	(30.000)
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
*Despeses **de** capital*	*(30.000)*	-	-	-	-	-	-	*(30.000)*
Total despeses	***(2.388.435)***	***(16.471)***	-	-	-	-	-	***(2.404.906)***

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 a 31 de desembre del 2024

Liquidació del pressupost d'ingressos 2024

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)	(100,0%)	-
Ingressos corrents	-	-	-	-	-	**80.000**	**(80.000)**	**(100,0%)**	-
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	2.388.435	16.471	2.404.906	-	2.404.906	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.388.435**	**16.471**	**2.404.906**	-		-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**2.388.435**	**16.471**	**2.404.906**	-	**2.404.906**	**80.000**	**(80.000)**	**(100,0%)**	-

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses 2024

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	793.106	-	793.106	674.420	118.686	678.324	(3.904)	(0,6)%	667.410
2 Consum de béns corrents i serveis	1.561.329	16.471	1.577.800	550.326	1.027.474	478.326	72.800	15,1%	398.862
3 Despeses financeres	4.000	-	4.000	544	3.456	1.165	(621)	(53,3)%	544
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Romanents de Tresoreria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Amortització de préstecs	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**2.358.435**	**16.471**	**2.374.906**	**1.225.290**	**1.149.617**	**1.157.814**	**67.475**	**5,9%**	**1.067.845**
6 Inversions reals	30.000	-	30.000	2.569	27.431	1.378	1.191	-	2.569
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**30.000**	**-**	**30.000**	**2.569**	**27.431**	**1.378**	**1.191**	**86,5%**	**2.569**
Total pressupost despeses	**2.388.435**	**16.471**	**2.404.906**	**1.227.859**	**1.177.047**	**1.159.192**	**68.668**	**5,9%**	**1.069.384**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: L'import pagat del capítol 6 i el total de despeses de capital hauria de ser de 3.188 euros. El total pagat del pressupost de despeses hauria de ser de 1.070.003 euros, i l'import de variació liquidat exercici del capítol 2 hauria de ser de 72.000 euros.

Classificació funcional 2024

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	2.388.435	16.471	2.404.906	1.227.859	1.177.047	1.159.192	68.668	5,9%	1.069.384
Total pressupost despeses	**2.388.435**	**16.471**	**2.404.906**	**1.227.859**	**1.177.047**	**1.159.192**	**68.668**	**5,9%**	**1.069.384**

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació administrativa 2024

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)	2.388.435	16.471	2.404.906	1.227.859	1.177.047	1.159.192	68.668	6,0%	1.069.384
Total pressupost despeses	**2.388.435**	**16.471**	**2.404.906**	**1.227.859**	**1.177.047**	**1.159.192**	**68.668**	**6,0%**	**1.069.384**

Font: AREB
(Imports en euros)

AREB

Pressupost del període comprés entre
l'1 de gener del 2024 i el 31 de desembre del 2024
(Expressats en euros)

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost Final	Autoritzat / Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	793.106	-	793.106	674.420	674.420	667.410
(2) Consum de béns corrents i serveis	1.561.329	16.471	1.577.800	563.256	550.326	398.862
(3) Despeses financeres	4.000	-	4.000	544	544	544
(6) Inversions reals	30.000	-	30.000	5.614	2.569	2.569
(8) Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-	-
Total despeses	2.388.435	16.471	2.404.906	1.243.833	1.227.859	1.069.385

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos Reconduïts	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
(8) Romanents de tresoreria	2.388.435	16.471	2.404.906	2.404.906	-	-
Total Ingressos	2.388.435	16.471	2.404.906	2.404.906	-	-
Resultat Pressupostari						

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El total pagat hauria de ser de 1.070.003.

Resultat pressupostari 2024

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	-	-	-	-	80.000	(80.000)	(100,0)%
Despeses de funcionament (1)	(2.354.435)	(2.370.907)	(1.224.746)	51,7%	(1.156.649)	(68.097)	5,89%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(30.000)	(30.000)	(2.569)	8,6%	(1.378)	(1.191)	86,46
Superàvit o dèficit de gestió	**(2.384.435)**	**(2.400.907)**	**(1.227.316)**	**51,15%**	**(1.078.027)**	**(149.289)**	**13,85%**
Despeses financeres	(4.000)	(4.000)	(544)	13,6%	(1.165)	621	(53,3)%
Superàvit o dèficit de caixa	**(2.388.435)**	**(2.404.907)**	**(1.227.859)**	**51,1%**	**(1.079.192)**	**(148.667)**	**52,7%**
Actius financers (ingressos)	2.388.435	2.404.907	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**2.388.435**	**2.404.907**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**(1.227.859)**	**-**	**(1.079.192)**	**(148.667)**	**13,8%**

(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 859 euros, corresponents a ingressos procedents de la repercussió d'un lloguer a un treballador. Així mateix, tampoc ha inclòs despeses per import de 146 euros, corresponents a altres despeses socials. 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, representant que el resultat pressupostari de l'exercici estigui menysvalorat en un import de 713 euros.

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. Actius financers d'ingressos

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanents de tresoreria**	**2.388.435**	**16.471**	**2.404.906**	**-**	**-2.404.906**	**-**
870	Romanents de tresoreria	2.388.435	16.471	2.404.906	-	-2.404.906	-
8	**Actius financers**	**2.388.435**	**16.471**	**2.404.906**	**-**	**-2.404.906**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

2.2.2. 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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**196.113**	**-**	**196.113**	**180.863**	**-15.250**	**92,22%**
100	Consell d'Administració	196.113	-	196.113	180.863	-15.250	92,22%
11	**Personal fix**	**496.112**	**-**	**496.112**	**408.126**	**-87.986**	**82,26%**
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	496.112	-	496.112	408.126	-87.986	82,26%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**100.881**	**-**	**100.881**	**85.431**	**-15.450**	**84,68%**
160	Quotes seguretat social	100.881	-	100.881	85.431	-15.450	84,68%
1	**Despeses de Personal**	**793.106**	**-**	**793.106**	**674.420**	**-118.686**	**85,04%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'AREB
(Imports en euros)

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**33.506**	**-**	**33.506**	**32.101**	**-1.404**	**95,81%**
202	Lloguer edificis i altres	31.802	-	31.802	30.419	-1.383	95,65%
206	Lloguer equip. informàtica	1.704	-	1.704	1.683	-21	98,77%
21	**Rep., mant. i cons.**	**3.000**	**-**	**3.000**	**1.559**	**-1.441**	**51,97%**
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr	-	-	-	-	-	-
216	Rep. i cons. equips inf.	3.000	-	3.000	1.559	-1.441	51,97%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.483.300**	**16.471**	**1.499.771**	**502.881**	**-996.890**	**33,53%**
220	Material d'oficina	7.500	-	7.500	4.716	-2.784	62,88%
221	Subministraments	6.000	-	6.000	3.545	-2.455	59,08%
222	Comunicacions	10.000	-	10.000	4.476	-5.524	44,76%
223	Missatgers	1.000	-	1.000	139	-861	13,90%
224	Primes d'assegurances	1.100	-	1.100	530	-570	48,18%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.457.700	16.471	1.474.171	489.475	-984.696	33,20%
23	**Indemnització per serveis**	**41.523**	**-**	**41.523**	**13.784**	**-27.739**	**33,20%**
230	Reemborsament dietes personal	17.036	-	17.036	13.784	-3.252	80,91%
231	Locomoció	24.487	-	24.487	-	-24.487	0,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.561.329**	**16.471**	**1.577.800**	**550.326**	**-1.027.474**	**34,88%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'AREB
(Imports en euros)

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

Manca de retenció practicada a un creditor per l'IRNR

L'AREB ha satisfet en concepte de prestació de serveis a un despatx d'advocats no resident un import de 21.655 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents, a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

2.2.4. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**4.000**	**-**	**4.000**	**544**	**-3.456**	**13,60%**
349	Comissions per serveis	4.000	-	4.000	544	-3.456	13,60%
3	**Despeses financeres**	**4.000**	**-**	**4.000**	**544**	**-3.456**	**13,60%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**30.000**	**-**	**30.000**	**5.838**	**-24.162**	**19,46%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	5.000	-	5.000	224	-4.776	4,48%
605	Mobiliari i estris	12.500	-	12.500	3.045	-9.455	24,36%
606	Equip. per a processos d'informació	12.500	-	12.500	2.569	-9.931	20,56%
6	**Inversions reals**	**30.000**	**-**	**30.000**	**5.838**	**-24.162**	**19,46%**

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 2024 i 2023

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	2.809.680	3.939.015
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	12	-	-
Porció a curt termini dels comptes a		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		2.809.680	3.939.015
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	14	13.539	9.556
Inversions	13	-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		-	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		13.539	9.556
Total Actius		**2.823.219**	**3.948.571**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	15	690.878	589.532
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs	17	-	-
Ingressos diferits	16	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		690.878	589.532
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs	17	-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius		**690.878**	**589.532**
Patrimoni Net			
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		3.359.040	4.437.450
Resultat de l'exercici		(1.226.699)	(1.078.410)
Interessos minoritaris			-
Total Patrimoni Net		2.132.341	3.359.040
Total Passius i Patrimoni Net		**2.823.219**	**3.948.571**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024 i 2023

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2024	2023
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	-	-
Total		-	-
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	4	-	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	944	2.437
Total		944	82.437
Ingressos Totals		**944**	**82.437**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(249.144)	(263.331)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	7	(425.462)	(416.492)
Amortització i depreciació	8	(1.856)	(1.533)
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	9	(550.326)	(478.327)
Despeses financeres	10	(544)	(1.165)
Altres despeses		(311)	-
Total despeses		**(1.227.643)**	**(1.160.847)**
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	13	-	-
Resultat abans d'impostos		**(1.226.699)**	**(1.078.410)**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**(1.226.699)**	**(1.078.410)**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024 i 2023

	Euros	
	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	-	80.000
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	80.000
Pagaments	**(1.126.765)**	**(1.532.616)**
Costos dels treballadors	(674.606)	(679.823)
Pensions	-	-
Proveïdors	(452.159)	(548.079)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	-	(304.714)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(1.126.765)**	**(1.452.616)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(2.569)	(1.378)
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	**(2.569)**	**(1.378)**
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	**(1.129.334)**	**(1.453.994)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**3.939.015**	**5.393.009**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**2.809.680**	**3.939.015**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: L'import de la compra de planta i equipament de l'exercici 2024 hauria de ser de 3.188 euros en lloc de 2.569 euros.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2024

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	-	944	(944)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres ingressos	-	944	(944)
DESPESES (oblig. liquidades)	-	(1.228.361)	(301)
Despeses de personal	(674.420)	(674.606)	186
Consum de béns corrents i serveis	(550.326)	(550.326)	-
Despeses financeres	(544)	(544)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(2.569)	-	(2.569)
Amortitzacions	-	(1.856)	1.856
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres despeses	-	(311)	311
RESULTAT	(1.227.859)	(1.226.699)	(1.160)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(1.226.699)
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.569)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Amortitzacions	1.856
Subvencions de capital traspassades a resultat	-
Abonaments	-
Transferències corrents no imputades a resultat	-
Altres ajustaments comptables	(447)
RESULTAT AJUSTAT	(1.227.859)

Font: AREB
(Imports en euros)

Estats financers FAREB

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2024 i 2023

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	28.763.063	25.964.510
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		**28.763.063**	**25.964.510**
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		**28.763.063**	**25.964.510**
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		25.964.543	21.994.489
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		2.798.520	3.970.021
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		28.763.063	25.964.510
Total Passius i Patrimoni Net		**28.763.063**	**25.964.510**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024 i 2023

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2024	2023
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	2.798.520	3.970.047
Total		2.798.520	3.970.047
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		**2.798.520**	**3.970.047**
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)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		-	**(26)**
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		**2.798.520**	**3.970.021**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**2.798.520**	**3.970.021**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024 i 2023

	Euros	
	2024	**2023**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**2.798.520**	**3.970.047**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	2.798.520	3.970.047
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	-
Pagaments	-	-
Costos dels treballadors	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	-	(26)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**2.798.520**	**3.970.021**
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	**2.798.520**	**3.970.021**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	**25.964.543**	**21.994.489**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	**28.763.063**	**25.964.510**

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 2024 i 2023

Concepte	Euros	
	2024	2023
1. Cobraments	-	**80.000**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	-	80.000
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
2. Pagaments	**1.129.336**	**1.533.994**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	1.070.415	1.096.875
Pressupost tancat	58.921	437.118
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1-2)	(1.129.336)	(1.453.993)
Saldo inicial de tresoreria	3.939.016	5.393.009
3. Saldo final de tresoreria	2.809.680	3.939.016

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'AREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/24	31/12/23
Banc	2.806.454	3.938.852
Caixa	226	163
Total	2.806.680	3.939.015

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: L'import de l'exercici 2024 dels bancs hauria de ser de 2.809.454 euros en lloc de 2.806.454 i el total a 31/12/24 hauria de ser de 2.809.680 euros.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	226	163	63
Crèdit Andorrà	2.809.454	3.938.852	-1.129.398
Total	**2.809.680**	**3.939.015**	**-1.129.335**

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	
	31/12/24	31/12/23
Banc	28.763.063	25.964.510
Total	**28.763.063**	**25.964.510**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica del FAREB és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
MORA BANC GRUP	8.295.645	7.428.491	867.154
Crèdit Andorrà	13.418.401	12.095.932	1.322.469
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	7.049.016	6.440.086	608.930
Total	**28.763.063**	**25.964.510**	**2.798.553**

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, subministres de material d'oficina i alimentaris, lloguer i manteniment d'equips informàtics 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.

Diferències de saldos en respostes a la nostra circularització

Com a conseqüència dels treballs de confirmació externa que du a terme el Tribunal, una entitat financera informa de saldos de tresoreria dipositats en aquesta entitat per import de 144 milions d'euros els quals no figuren registrats als actius de l'AREB.

2.3.2. 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

		31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	13.676	226	-	-	13.902
	Utillatge i mobiliari	15.542	3.044	-	-	18.586
	Equips per a procés d'informació	8.626	2.569	-	-	11.195
	Total	**37.844**	**5.839**	**-**	**-**	**43.683**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(28.287)	(1.857)	-	-	(30.144)
	Total	**(28.287)**	**(1.857)**	**-**	**-**	**(30.144)**
Deteriorament	Instal·lacions tècniques i Maquinària	-	-	-	-	-
	Utillatge i Mobiliari	-	-	-	-	-
	Total	**-**	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**9.557**	**3.982**	-	**-**	**13.539**

Font: AREB
(Imports en 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. Es recomana actualitzar els fitxers de l'inventari per afegir la totalitat dels béns en ús i completament amortitzats.

2.3.3. Inversions

Inversions AREB

Un detall de les inversions no corrents, així com el seu moviment durant l'exercici, és com segueix:

Euros

	31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2024
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 la 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. En data 22 de març de 2024, la societat Banca Privada d'Andorra, SAU ha estat objecte de declaració de cessació de pagaments i fallida per Edicte del 23-3-2024 (BOPA Núm. 38 any 2024, de 27 de març). La mencionada resolució judicial va fixar la data d'inici de la cessació de pagaments i fallida en els 18 mesos anteriors al seu pronunciament; va nomenar administradora judicial dels béns i drets de la present cessació de pagaments i fallida a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB) i controladora de la present cessació de pagaments i fallida a l'Autoritat Financera Andorrana.

2.3.4. Comptes a pagar

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

Comptes a pagar AREB

Comptes a pagar	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
Creditors pressupostaris	155.586	52.400
Creditors no pressupostaris		-
Administracions públiques	535.292	537.132
Total	**690.878**	**589.532**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: Els 690.878 corresponen al saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2024.

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 6.137 euros.

Saldo de les administracions públiques

Del total del saldo de 535.292 euros de deutes amb administracions públiques, 523.730 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.

2.3.5. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'AREB és el següent:

Compte d'endeutament

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2024	Total formalitzat a 31/12/2024
-	-	-
Total -	-	-

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2023	Total formalitzat a 31/12/2023
-	-	-
Total -	-	-

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.6. Actius nets/patrimoni

AREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024 i 2023

Euros

	Romanent	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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	-	16.430.379	(20.867.829)	-
Saldos a 31/12/2023	**4.437.450**	**-**	**-**	**(1.078.410)**	**3.359.040**
Resultat de l'exercici 2024	-	-	-	(1.226.699)	(1.226.699)
Operacions amb socis i propietaris	**(1.078.410)**	**-**	**-**	**1.078.410**	**-**
Increment reserves	-	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2.1.b)	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2023	(1.078.410)	-	-	1.078.410	-
Saldos a 31/12/2024	**3.359.040**	**-**	**-**	**(1.226.699)**	**2.132.341**

Font: AREB
(Imports en euros)

FAREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024 i 2023

	Euros		
	Romanent	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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
Ajustaments, canvis i errors comptables	33	-	33
Saldo Ajustat a 01/01/2024	21.994.522	3.970.021	**25.964.510**
Resultat de l'exercici 2024		2.798.520	2.798.520
Operacions amb socis i propietaris	**3.970.021**	**(3.970.021)**	-
Increment reserves			
Aplicació del resultat 2023	3.970.021	(3.970.021)	-
Saldos a 31/12/2024	**25.964.543**	2.798.520	28.763.063

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El saldo ajustat a 01/01/24 de la columna Total patrimoni net hauria de dir 25.964.543 euros en lloc de 25.964.510 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'AREB presenta el següent detall:

	Euros	
Conceptes	**2024**	**2023**
1 (+) Drets pendents de cobrament	-	-
(+) 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	**(691.879)**	**(589.532)**
(+) del pressupost corrent	(167.148)	(991.105)
(+) de pressupostos tancats	(523.731)	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**2.809.680**	**3.939.015**
I Romanent de tresoreria afectat	**16.471**	**16.471**
II Romanent de tresoreria no afectat	**2.102.331**	**3.333.012**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**2.118.802**	**3.349.483**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: Nota: L'import de les obligacions pendents de pagament de la columna del 2024 hauria de ser de 690.878 euros. Tanmateix, de la columna de l'exercici 2023 l'import indicat com drets pendents de cobrament de pressupostos tancats hauria de ser 0 euros, l'import indicat com obligacions pendents de pagament del pressupost corrent hauria de ser 65.802 euros i l'import indicat com a obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats hauria de ser 523.730 euros.

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

Càlcul del romanent de tresoreria

L'AREB ha considerat com a romanent de tresoreria afectat 16.471 euros incorrectament, així doncs el romanent de tresoreria no afectat hauria de ser 2.118.802 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'AREB ha efectuat una contractació directa justificant *l'especificitat tècnica del producte* previst a l'article 56.8 d) de la Llei 7/2021, del 29 d'abril, de recuperació i de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió, pel qual s'exclou a l'Agència de l'àmbit d'aplicació de la LCP pels contractes que se subscriguin per aquest precepte. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic.

Tercer	Referència	Import compromès
PRICE WATERHOUSE COOPERS	Assessoraments	185.000
Total		**185.000**

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 2024, un total de 13 demandes en l'àmbit contenciós administratiu, 6 en l'àmbit civil i 27 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 que se'n derivin. 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.

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 7 d'abril de 2025.

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

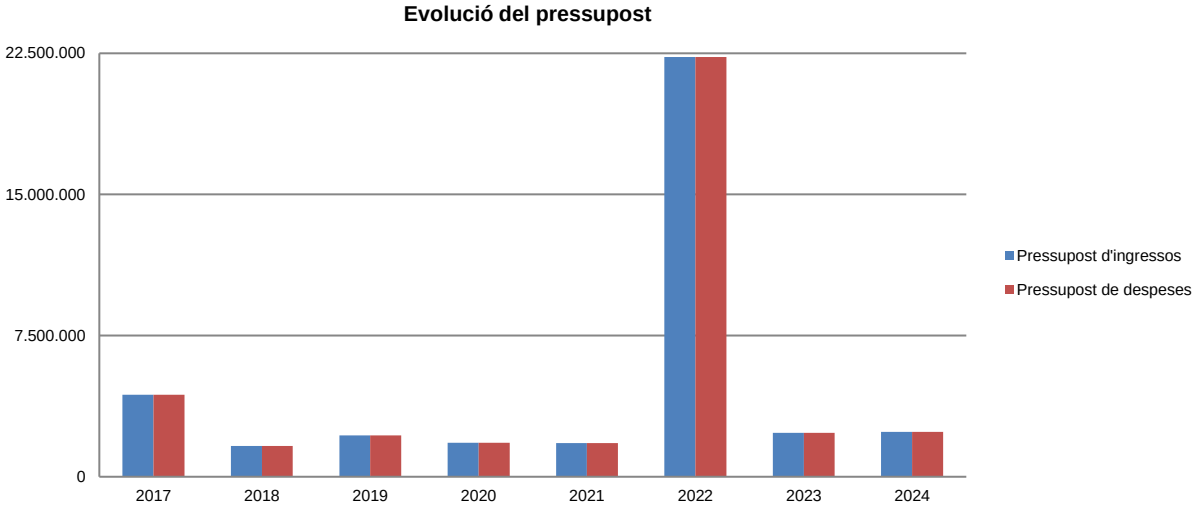
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	853.775	1.631.685	2.098.852	1.700.000	1.691.500	200.000	-	-
5. Ingressos patrimonials	3.500.000	-	74.878	80.000	80.000	22.080.000	-	-
Ingressos corrents	***4.353.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***	***1.771.500***	***22.280.000***	**-**	**-**
7. Transferències de capital	-	-	30.000	30.000	23.100	30.000	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	2.326.527	2.388.435
Ingressos de capital	**-**	**-**	**30.000**	**30.000**	**23.100**	**30.000**	**-**	**-**
Total ingressos	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**	**1.794.600**	**22.310.000**	**2.326.527**	**2.388.435**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	474.750	505.000	672.480	624.442	624.442	633.185	789.247	793.106
2. Consum de béns corrents i serveis	385.425	1.123.085	1.197.750	851.988	844.058	1.102.458	1.503.480	1.561.329
3. Despeses financeres	293.600	3.600	303.500	303.570	303.000	303.570	3.800	4.000
Despeses corrents	***1.153.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***	***1.771.500***	***2.039.213***	***2.296.527***	***2.358.435***
6. Inversions reals	-	-	30.000	30.000	23.100	30.000	30.000	30.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	3.793.385	-	-
9. Passius financers	3.200.000	-	-	-	-	16.447.402	-	-
Despeses de capital	***3.200.000***	**-**	***30.000***	***30.000***	***23.100***	***20.270.787***	***30.000***	***30.000***
Total despeses	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**	**1.794.600**	**22.310.000**	**2.326.527**	**2.388.435**

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

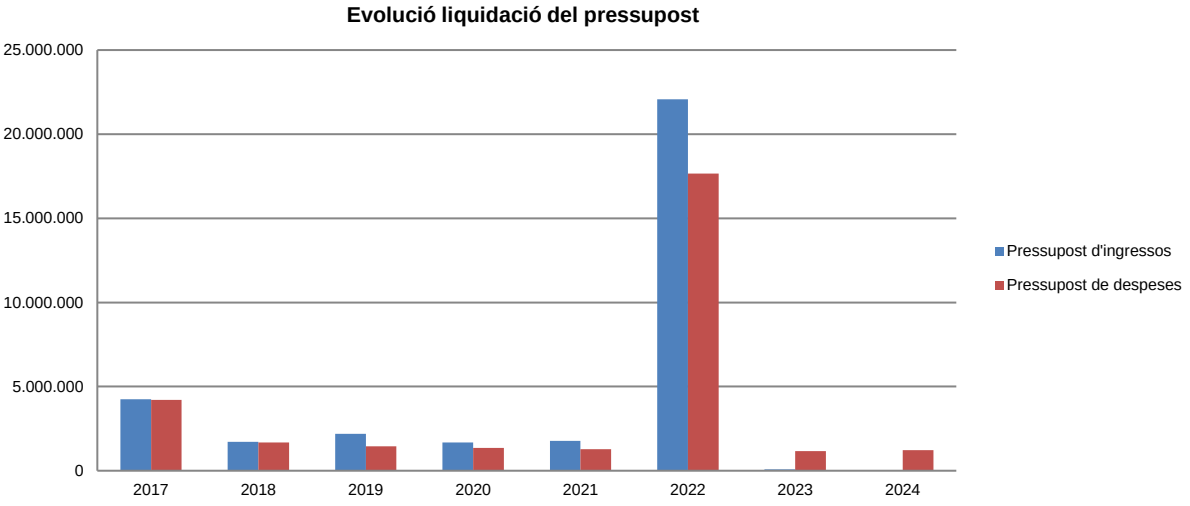
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (*)
4. Transferències corrents	3.835.925	1.631.685	2.098.852	1.597.500	1.691.500	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	415.476	86.667	80.000	83.777	80.000	22.080.000	80.000	-
Ingressos corrents	***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	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	***19.429***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**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

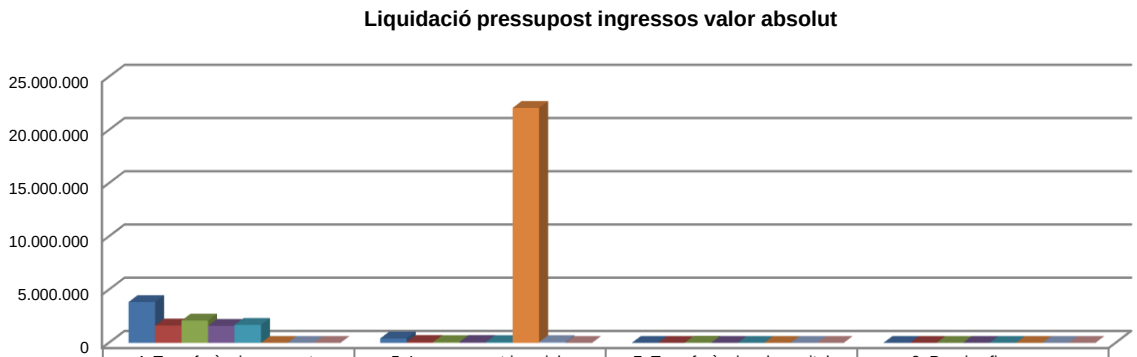
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024 (*)
1. Despeses de personal	437.672	450.810	460.546	468.003	495.373	607.750	678.324	674.420
2. Consum de béns corrents i serveis	3.435.939	973.664	727.267	700.512	574.409	594.336	478.326	550.326
3. Despeses financeres	248.898	247.460	247.576	178.446	204.429	11.014	1.165	544
Despeses corrents	***4.122.509***	***1.671.934***	***1.435.389***	***1.346.961***	***1.274.211***	***1.213.100***	***1.157.815***	***1.225.290***
6. Inversions reals	-	-	19.429	-	-	-	1.378	5.838
9. Passius financers	88.195	-	-	-	-	16.447.402	-	-
Despeses de capital	***88.195***	***-***	***19.429***	***-***	***-***	***16.447.402***	***1.378***	***5.838***
Total despeses	**4.210.704**	**1.671.934**	**1.454.818**	**1.346.961**	**1.274.211**	**17.660.502**	**1.159.193**	**1.231.128**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
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)

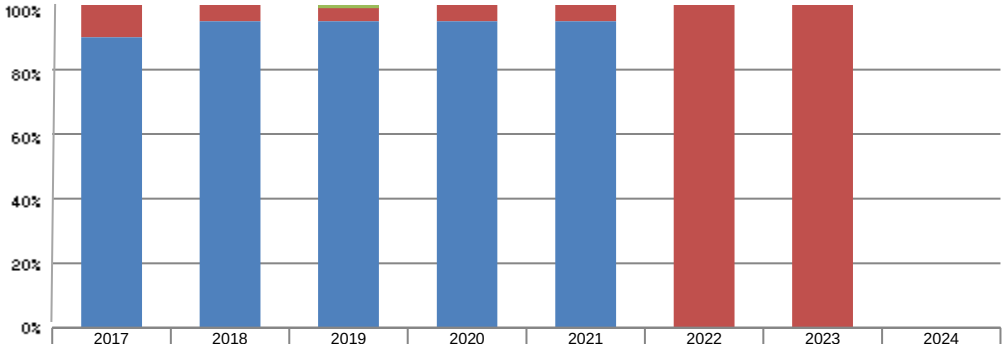
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	9. Passius financers
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	-	-
2024	-	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Transferències corrents	90%	95%	95%	95%	95%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	10%	5%	4%	5%	5%	100%	100%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB

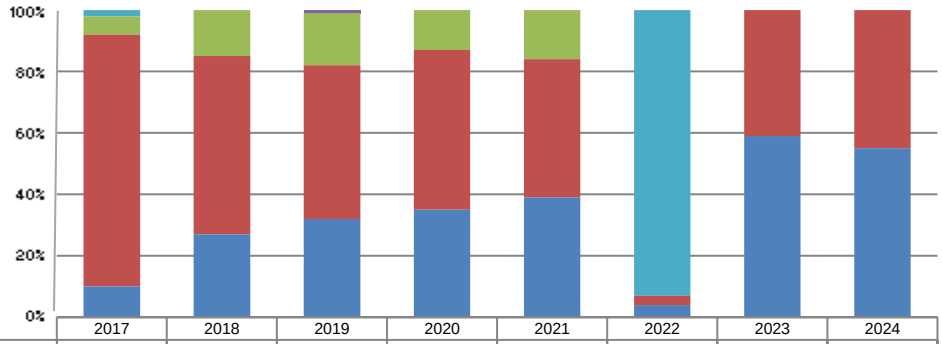
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	9. Passius financers
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	-
2024	674.420	550.326	544	5.838	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	10%	27%	32%	35%	39%	4%	59%	55%
2. Consum de béns corrents i serveis	82%	58%	50%	52%	45%	3%	41%	45%
3. Despeses financeres	6%	15%	17%	13%	16%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	2%	0%	0%	0%	0%	93%	0%	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:

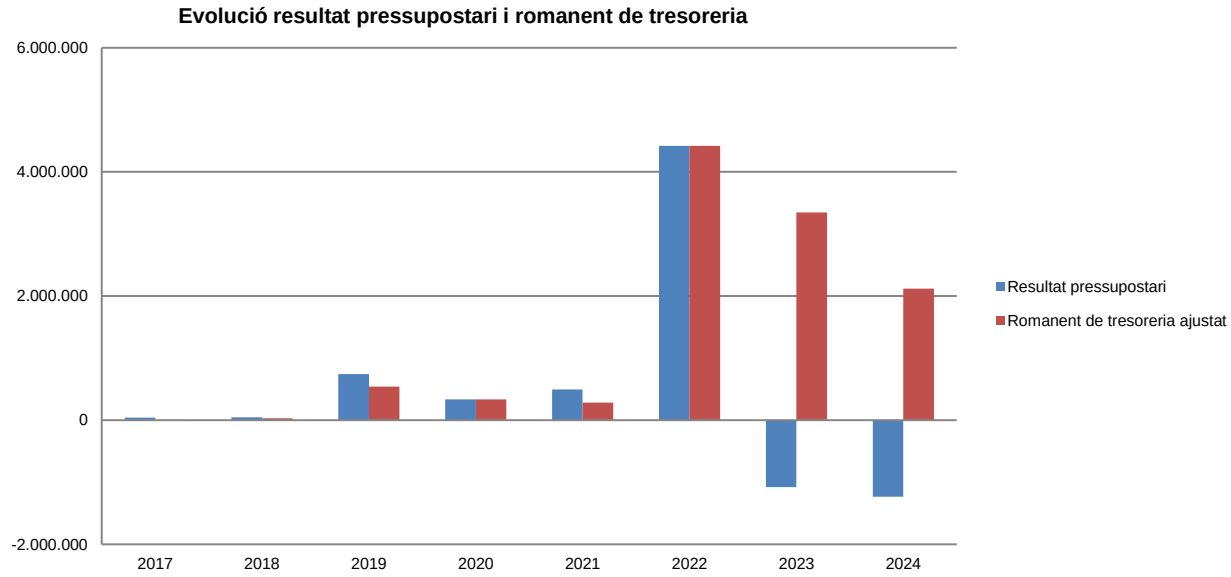
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024 (*)
Total ingressos liquidats	4.251.401	1.718.352	2.198.281	1.681.277	1.771.500	22.080.000	80.000	-
Total despeses liquidades	4.210.704	1.671.934	1.454.818	1.346.961	1.274.211	17.660.502	1.159.193	1.231.128
Resultat pressupostari	**40.697**	**46.418**	**743.463**	**334.316**	**497.289**	**4.419.498**	**-1.079.193**	**-1.231.128**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.993.754	80.734	99.430	1.616.930	99.430	19.430	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.284.878	-1.422.992	-1.099.418	-1.318.813	-1.540.196	-991.104	-589.532	-690.878
3. (+) Fons líquids	1.295.045	1.372.220	1.542.023	39.418	1.726.051	5.393.009	3.939.015	2.809.680
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**	**285.285**	**4.421.335**	**3.349.483**	**2.118.802**
I. Romanent de tresoreria afectat	3.921	29.962	542.035	337.535	285.285	58.980	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	4.362.355	3.349.483	2.118.802
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**	**285.285**	**4.421.335**	**3.349.483**	**2.118.802**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)



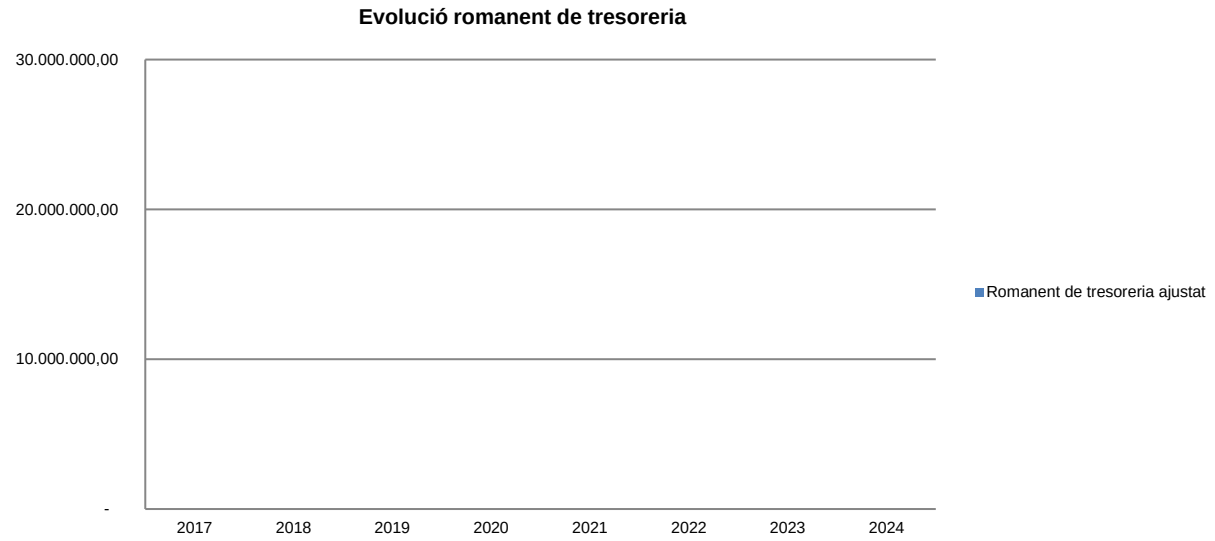
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

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 2017 (*)	RT Ajustat 2018 (*)	RT Ajustat 2019 (*)	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021 (*)	RT Ajustat 2022 (*)	RT Ajustat 2023 (*)	RT Ajustat 2024 (*)
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-	-	-	-	-	-
3. (+) Fons líquids	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

(*) 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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	22,9%	18,8%	1,3%	2,5%	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	92,9%	98,7%	99,0%	0,0%	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	60,6%	59,8%	78,2%	48,6%	51,2%
% 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	34,7%	38,9%	3,4%	58,5%	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	52,0%	45,1%	3,4%	41,3%	44,7%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-16.124.365	-16.172.652	4.411.622	3.349.483	2.118.802
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	9,3%	10,1%	540,8%	668,2%	406,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,2%	9,6%	538,9%	668,2%	406,7%
Ratis de liquiditat FAREB			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	14.701.330	18.282.654	21.994.224	25.964.510	28.763.063

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha efectuat una contractació directa per import de 185.000 euros, que és susceptible de contractació mitjançant concurs públic. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.6)
- 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 2.3.3)
- Com a conseqüència dels treballs de confirmació externa, una entitat financera informa de saldos de tresoreria dipositats per import de 144 milions d'euros, els quals no figuren registrats als actius de l'AREB. (nota 2.3.1)

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 2024, 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 2024.

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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

AREB AGÈNCIA ESTATAL
DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
Carrer Doctor Vilanova
número 15, planta -3
AD500-ANDORRA LA VELLA

A Andorra la Vella, el 3 de febrer de 2026.

Distingit Senyor,

En resposta a la seva carta del proppassat dia 27 de gener de 2026, dins del termini legal establert establert a l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes del 13 d'abril del 2000, formulem les següents al·legacions a cadascuna de les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització per a l'exercici pressupostari 2024.

En relació amb l'observació segons la qual *"S'ha efectuat una contractació directa per import de 185.000 euros, que és susceptible de contractació mitjançant concurs públic (nota 2.5)".*

1. Marc normatiu aplicable

La contractació dels serveis d'assessorament per a l'elaboració dels Plans de Resolució es va tramitar com a adjudicació directa en aplicació del què disposa l'article 56.8 de la Llei 7/2021, del 29 d'abril, de mesures de recuperació i de resolució d'entitats bancàries i d'empreses d'inversió.

> *"Article 56. L'AREB*
>
> *(...).*
>
> *8. D'acord amb que s'estableix a l'article 1 de la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000, s'exclouen del seu àmbit d'aplicació els*

C. Bonaventura Armengol 10, edifici Montclar, Bloc 1, planta 2, despatx 1
AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. +376 885 651 - Fax +376 816 421 - www.areb.ad

AREB

contractes que subscrigui l'AREB quan concorri qualsevol dels motius següents:

a) La impossibilitat o la inconveniència manifesta de promoure la concurrència en l'oferta d'acord amb els objectius previstos en l'article 3.
b) L'existència de raons d'urgència que requereixin la ràpida disposició dels béns o dels serveis.
c) La necessitat de lliuraments complementaris efectuats pel prestador del subministrament o servei, quan el canvi de proveïdor suposi adquirir un material tècnic o un servei diferent que impliqui incompatibilitats o dificultats tècniques desproporcionades en les condicions d'utilització o de manteniment.
d) L'especificitat tècnica del producte.
e) La necessitat de confidencialitat del producte o servei.

En aquests supòsits, el president de l'AREB pot proposar al Consell d'Administració de l'AREB utilitzar la contractació directa, i aquest òrgan pot procedir a aprovar aquesta modalitat de contractació."

Aquesta norma estableix l'exclusió de l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractació pública per als contractes que subscrigui l'AREB quan concorri, entre d'altres supòsits, l'especificitat tècnica del producte. Així mateix, la Llei habilita l'òrgan de govern de l'AREB per aprovar aquest règim de contractació quan es justifiquin les circumstàncies que la fan necessària.

2. Concurrència d'especificitat tècnica i procediment competitiu adoptat

Malgrat l'AREB no hi estava obligada, va optar per tramitar un procediment competitiu de lliure concurrència i així segui regint-se sota els principis rectors en matèria de contractació pública.

Concretament:

- ✓ Es van convidar set (7) empreses especialitzades en resolució bancària.
- ✓ Es van rebre sis (6) ofertes, totes elles analitzades pel Consell d'Administració en data 18 de juny de 2024.
- ✓ Es va efectuar un anàlisi comparatiu de preus les propostes econòmiques, metodologies, equips de treball i experiència professional en aquest sector.

El Consell va sol·licitar aclariments addicionals a les firmes preseleccionades en relació amb els recursos i el temps invertit en el projecte.

Com a resultat d'aquesta valoració tècnica i econòmica, la proposta de PwC va resultar la més adequada. Fou per això que, l'informe d'adjudicació directa i l'autorització i el compromís de la despesa per import de CENT VUITANTA-CINC MIL EUROS (185.000,00 €) -IGI no inclòs-, es va sotmetre a aprovació per

AREB

ratificació al Consell d'Administració en la seva sessió celebrada el dia 22 de juliol de 2024.

3. Conclusió

Per tot plegat, l'AREB sol·licita al Tribunal de Comptes deixi sense efecte l'observació en qüestió, donat que l'especificitat tècnica dels treballs objecte de contractació no eren susceptibles de concurs públic, si bé els va sotmetre igualment a un procediment competitiu de lliure concurrència.

En cas contrari, l'AREB prendrà nota de l'observació formulada pel Tribunal de Comptes per continuar:

- ✓ Reforçant la traçabilitat de la motivació, especialment pel que fa a la concurrència de l'especificitat tècnica i la necessitat del contracte.
- ✓ Documentant de forma exhaustiva el procés de comparació d'ofertes.
- ✓ Valorant, quan sigui procedent, l'aplicació de procediments que garanteixin la publicitat.

Aquestes mesures permetran seguir facilitant la verificació externa i continuar amb una gestió contractacional robusta i transparent.

En relació amb l'observació segons la qual *"A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats (nota 1.6)".*

1. Enviament de les circularitzacions

En el marc del procediment de fiscalització, l'AREB va remetre als advocats col·laboradors la carta de circularització amb l'objectiu d'obtenir confirmació sobre l'existència de litigis, reclamacions o altres contingències amb potencial impacte comptable.

D'acord amb les pràctiques habituals d'auditoria i amb la finalitat de preservar la independència, objectivitat i confidencialitat del procés, la comunicació instruïa expressament que les respostes havien de ser trameses directament al Tribunal de Comptes.

2. Absència de coneixement sobre la resposta rebuda

Com a conseqüència d'aquest procediment, i atès que l'AREB no és destinatària de les respostes derivades de la circularització, l'Agència no pot verificar si el lletrat en qüestió va respondre, així com tampoc pot tenir coneixement del contingut de l'eventual comunicació.

AREB

Aquesta manca d'accés és inherent al propi disseny del procediment, orientat a garantir la imparcialitat del Tribunal de Comptes i la separació entre la institució fiscalitzada i la font d'informació externa.

3. Compromís de col·laboració i millora interna

Sense perjudici del procediment adoptat, l'AREB manifesta la seva plena disposició a seguir:

- ✓ Col·laborant amb el Tribunal de Comptes en qualsevol actuació de seguiment o requeriment addicional que es consideri pertinent.
- ✓ Reforçant els mecanismes interns d'identificació i revisió de contingències, incloent-hi la verificació periòdica de possibles litigis, reclamacions o riscos emergents.
- ✓ Valorant, quan correspongui i amb criteris de prudència comptable, la necessitat de dotar provisions o d'ampliar les revelacions en la memòria.

L'Agència reafirma així el seu compromís amb la transparència, el rigor informatiu i la millora contínua dels seus procediments de control intern.

En relació amb l'observació segons la qual *"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)"*.

1. Naturalesa jurídica de BPA en el marc de la Llei 8/2015

Durant el procés de resolució de BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SAU (BPA), es va regir per la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, segons la disposició transitòria primera de la Llei 7/2021, del 29 d'abril, de recuperació i de resolució d'entitat bancàries i d'empreses d'inversió, en el seu article 23.2 , s'establia que "*el règim jurídic de l'AREB no s'ha d'estendre a les entitats participades, de conformitat amb el que preveu aquest article. Aquestes entitats s'han de regir per l'ordenament jurídic privat que resulti aplicable.*"

L'article 23.2 de la Llei 8/2015, establia de forma expressa que:

> *"2. El règim jurídic de l'AREB no s'ha d'estendre a les entitats participades, de conformitat amb el que preveu aquest article. Aquestes entitats s'han de regir per l'ordenament jurídic privat que resulti aplicable."*

AREB

D'acord amb aquesta previsió, BPA era i és una entitat privada sotmesa a un procés de resolució i posteriorment de liquidació, que operava sota l'administració de l'AREB però que mai ha format part del pressupost ni de la comptabilitat pública de l'Agència.

En conseqüència, i atenent aquest marc normatiu, els seus comptes anuals no quedaven subjectes a l'àmbit d'informació comptable que l'AREB ha de remetre al Tribunal de Comptes en aplicació de la Llei.

2. Deure de secret

A més, a l'article 47 de la Llei 8/2015 s'establia el deure de secret de l'AREB:

> *"Les dades, els documents i les informacions que estiguin en poder de l'AREB en virtut de les funcions que li encomana aquesta Llei tenen caràcter reservat i, a excepció de requeriment judicial o altres supòsits previstos en la normativa vigent, no es poden divulgar a cap persona o autoritat ni es poden utilitzar amb finalitats diferents de les finalitats per a les quals es van obtenir."*

Per tant, la informació financera o operativa de BPA que l'AREB pogués conèixer en exercici de les seves funcions tenia caràcter reservat, i no podia ser transmesa a tercers, incloent-hi el Tribunal de Comptes, si no concorria un supòsit habilitant (com ara un requeriment judicial).

Aquest règim reforça la impossibilitat legal de lliurar els comptes de l'entitat resolta, fins i tot en els casos en què l'AREB n'hagi pogut tenir coneixement.

3. Estat de cessació de pagament i fallida BPA

Com bé saben, en data 20 de març de 2024, l'Honorable Batllia va decretar la cessació de pagaments i fallida de la societat BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SAU (B.P.A., SAU), la qual va ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA) en data 27 de març de 2024, nomenant a l'ensems l'AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES com administradora judicial.

En la mateixa data 27 de març, l'AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA (AFA) va revocar l'autorització administrativa per a l'exercici de l'activitat bancària a l'entitat BANCA PRIVADA D'ANDORRA, SAU (B.P.A., SAU), per la qual deixava de ser entitat financera inscrita als seus registres, malgrat que la seva activitat ja fos limitada a determinades actuacions.

També en data 27 de març, el Consell d'Administració de l'AREB va acceptar el càrrec d'administradora judicial.

AREB

Per la qual cosa, malgrat l'AREB sigui l'administradora judicial i representant legal de BPA, aquesta es troba en liquidació i sota control judicial, així com d'ençà de llavors es segueix regint pel dret privat, en aquest cas, pel Decret de Decret del 4 d'octubre de l'any 1969 en relació a la cessació de pagaments i fallides.

4. Conclusió

L'AREB reafirma la seva voluntat de seguir col·laborant amb el Tribunal de Comptes en l'àmbit que estableix la normativa vigent i resta a la seva disposició per facilitar tota la documentació i informació que legalment pugui ser objecte de fiscalització, sense perjudici de les limitacions imposades per la Llei.

És per això que sol·licita al Tribunal de Comptes deixi sense efecte aquesta observació donada la prohibició legal en el lliurament dels comptes anuals de BPA.

En relació amb l'observació segons la qual *"Com a conseqüència dels treballs de confirmació externa, una entitat financera informa de saldos de tresoreria dipositats per import de 144 milions d'euros, els quals no figuren registrats als actius de l'AREB (nota 2.3.1)"*.

1. Naturalesa de la diferència detectada

L'AREB pren nota de l'observació i informa que la diferència identificada deriva d'una qüestió de titularitat relacionada amb el procés de resolució i posterior liquidació de BPA.

Arran de l'operació de venda de l'entitat VALL BANC a CRÈDIT ANDORRÀ, determinats comptes bancaris preexistents, que històricament havien estat titularitat de BPA, van passar a figurar formalment a nom de l'AREB, en la seva condició d'entitat responsable de la gestió de la liquidació.

Aquesta modificació de titularitat no comporta una disponibilitat real dels fons per part de l'AREB, ni implica un increment dels seus actius propis i, per tant, malgrat la titularitat formal recaigui sobre l'AREB, la titularitat real i propietat del fons és de BPA.

2. Absència d'operativa i naturalesa no corrent dels comptes

L'AREB vol deixar constància que:

- ✓ No es tracta de comptes oberts durant l'exercici 2024, sinó de comptes històrics vinculats a la situació de BPA en resolució.
- ✓ Aquests comptes bancaris no han estat utilitzats en cap moment per a l'operativa ordinària ni per a la gestió corrent de l'AREB.

AREB

- ✓ La seva existència respon únicament als ajustaments formals derivats del procés d'estructuració, segregació i transmissió d'actius associats a la venda de VALL BANC.

En conseqüència, aquests saldos no formen part dels actius econòmicament disponibles o gestionats per l'AREB en l'exercici fiscalitzat, com tampoc són de la seva propietat.

3. Actuacions previstes per a la conciliació i aclariment definitiu

Amb la voluntat de deixar completament aclarida la situació, l'AREB durà a terme —o continuarà duent a terme— les actuacions següents:

- ✓ Conciliació detallada amb l'entitat financera que custodia els comptes.
- ✓ Verificació documental de l'origen, finalitat i règim jurídic dels saldos.
- ✓ Determinació de la naturalesa comptable exacta que correspongui a aquests comptes, en coherència amb la normativa aplicable a entitats en resolució.
- ✓ Actualització o ampliació, si escau, de la informació inclosa a la memòria i/o la documentació comptable de l'exercici.

Aquestes actuacions tenen per objectiu garantir la màxima transparència i assegurar que la informació financera reflecteix adequadament la situació patrimonial de l'AREB.

En relació amb l'observació segons la qual *"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 d'execució pressupostària dificula, i en alguns casos pot impedir, les verificacions relatives al compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 del DLTRLGFP (nota 2.2)"*.

1. Compliment del règim establert a l'article 31 del DLTRLGFP

L'AREB vol manifestar que dóna compliment a totes les fases establertes a l'article 31 del DLTRLGFP, i que el procediment d'execució pressupostària s'articula de forma completa, ordenada i amb la corresponent documentació.

Concretament, en l'execució de cada despesa es duen a terme, de manera individualitzada i documentada, les fases següents:

- ✓ Proposta de despesa.
- ✓ Autorització.
- ✓ Compromís.
- ✓ Liquidació.

7

AREB

- ✓ Proposta de pagament.
- ✓ Pagament material.

Cada fase incorpora la validació documental pertinent i s'integra en el circuit intern establert.

2. Mecanismes interns de control i doble verificació

Amb l'objectiu de garantir un marc de control intern robust, cada fase de l'execució pressupostària està sotmesa a un sistema de doble verificació, en el qual intervé:

- ✓ Un membre de la Direcció, i
- ✓ Un membre del Consell d'Administració.

Aquest mecanisme garanteixen:

- ✓ La separació de funcions.
- ✓ La prevenció d'errors o autoritzacions indegudes.
- ✓ I un rastre documental complet per a cada operació.

A més, totes les actuacions queden degudament enregistrades, preservant la traçabilitat, verificabilitat i evidència formal, requerits per la normativa de finances públiques.

3. Enregistrament de les fases

- ✓ Pel que fa al comentari sobre el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària, l'AREB al·lega que, a més del sistema de liquidació pressupostària, fa ús d'altres aplicatius comptables que permeten recollir, documentar i custodiar totes les fases d'execució, els justificants, les evidències de control intern i la informació necessària per verificar el correcte seguiment pressupostari.

Aquestes eines, utilitzades conjuntament, asseguren la integritat del procés i la correcta atribució de les despeses a l'exercici corresponent.

4. Compliment del principi d'anualitat (article 14 del DLTRLGFP)

L'AREB confirma que les despeses es reconeixen i imputen a l'exercici pressupostari al qual corresponen, d'acord amb el principi d'anualitat establert a l'article 14 del DLTRLGFP.

En aquest sentit, el sistema intern de registre, combinat amb els aplicatius comptables utilitzats, garanteixen que no es produeixen solapaments ni imputacions indegudes entre exercicis, i permet una verificació adequada tant interna com externa.

5. Millora contínua i disposició a incorporar les recomanacions

AREB

En seguiment amb allò exposat, l'AREB sol·licita al Tribunal de Comptes deixi sense efecte aquesta darrera observació.

No obstant, tot i el compliment de la normativa vigent, l'AREB manifesta la seva total disposició a seguir:

- ✓ Revisant els seus circuits interns.
- ✓ Reforçant els mecanismes d'enregistrament i integració de la informació.
- ✓ Incorporant, si escau, millores procedimentals que facilitin encara més la feina de verificació del Tribunal de Comptes.

Aquest compromís s'emmarca en la voluntat de mantenir els estàndards més elevats de transparència i rigor en la gestió pressupostària.

Per tot allò exposat anteriorment, vulgui tenir per formulades les al·legacions que s'inclouen al present escrit als efectes escaients.

Sense altre particular, aprofito l'avinentesa per a saludar-lo ben atentament,

Sra. Sílvia CUNILL CALVET
Presidenta

9

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 2024, de l'**AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA**

Desembre 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 l'11 de desembre de 2025 l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 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
2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses 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 23
2.3.5. Propietat, planta i equipament 23
2.3.6. Actius intangibles 24
2.3.7. Comptes a pagar 24
2.3.8. Passius financers corrents 25
2.3.9. Provisions 26
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament 26
2.3.11. Actius nets/patrimoni 27
2.4. Romanent de tresoreria 28
2.5. Contractació pública 29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 42

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'Autoritat Financera Andorrana (en endavant AFA).

La fiscalització de l'AFA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2024 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 28 de març de 2025 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 2024 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 22 de juliol de 2025.

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 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals 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, i les seves modificacions posteriors.
- 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, i les seves modificacions posteriors.

- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 7/2024, del 27 de maig, sobre organització i funcionament de les entitats operatives del sistema financer i l'abús de mercats, i les seves modificacions posteriors.

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 de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. 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	3.643.939	3.Taxes i altres ingressos	2.531.766
2. Consum de béns corrents i serveis	2.622.658	5. Ingressos patrimonials	5.843.119
3. Despeses financeres	20.840	***Ingressos corrents***	***8.374.885***
Despeses corrents	***6.287.437***	8. Actius financers	-
6. Inversions reals	492.219	***Ingressos de capital***	**-**
8. Actius financers	1.595.229		
Despeses de capital	***2.087.448***		
Total pressupost despeses	**8.374.885**	**Total pressupost ingressos**	**8.374.885**

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 2024

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	2.531.765,88	-	-	-	-	-	-	-	-	2.531.765,88
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	5.843.118,89	-	-	-	-	-	-	-	-	5.843.118,89
Ingressos corrents	**8.374.884,77**	-	-	-	-	-	-	-	-	**8.374.884,77**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	231.200,00	-	-	-	-	-	-	-	231.200,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	**231.200,00**	-	-	-	-	-	-	-	**231.200,00**
Total ingressos	8.374.884,77	231.200,00	-	-	-	-	-	-	-	8.606.084,77
1 Despeses de personal	3.643.939,06	-	-	-	-	-	-	-	-	3.643.939,06
2 Consum de béns corrents i serveis	2.622.657,67	-	-	-	-	-	-	-	-	2.622.657,67
3 Despeses financeres	20.840,00	-	-	-	-	-	-	-	-	20.840,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**6.287.436,72**	-	-	-	-	-	-	-	-	**6.287.436,72**
6 Inversions reals	492.219,00	231.200,00	-	-	-	-	-	-	-	723.419,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.595.229,04	-	-	-	-	-	-	-	-	1.595.229,04
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.087.448,04**	**231.200,00**	-	-	-	-	-	-	-	**2.318.648,04**
Total despeses	8.374.884,77	231.200,00	-	-	-	-	-	-	-	8.606.084,77

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 2024

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat 31/12/2024	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat 31/12/2023	Variació liquidat 2024-2023	% Variació liquidat 2024-2023	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	2.531.765,88	-	2.531.765,88	2.945.049,77	413.283,89	3.000.080,04	(55.030,27)	(1,83%)	2.935.049,77
5 Ingressos patrimonials	5.843.118,89	-	5.843.118,89	8.474.841,33	2.631.722,44	3.756.875,67	4.717.965,66	125,58%	8.474.841,33
Ingressos corrents	*8.374.884,77*	-	*8.374.884,77*	*11.419.891,10*	*3.045.006,33*	*6.756.955,71*	*4.662.935,39*	**69,01%**	*11.409.891,10*
8 Actius financers	-	231.200,00	231.200,00	-	(231.200,00)	-	-	n/d	-
Ingressos de capital	-	*231.200,00*	*231.200,00*	-	*(231.200,00)*	-	-	**n/d**	-
Total pressupost ingressos	8.374.884,77	231.200,00	8.606.084,77	11.419.891,10	2.813.806,33	6.756.955,71	4.662.935,39	69,01%	11.409.891,10

Font: AFA
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat 31/12/2024	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat 31/12/2023	Variació liquidat 2024-2023	% Variació liquidat 2024-2023	Pagat
1 Despeses de personal	3.643.939,06	-	3.643.939,06	2.452.986,02	(1.190.953,04)	2.249.558,22	203.427,80	9,04%	2.452.986,02
2 Consum de béns corrents i serveis	2.622.657,67	-	2.622.657,67	631.977,74	(1.990.679,93)	772.021,86	(140.044,12)	(18,14%)	622.510,50
3 Despeses financeres	20.840,00	-	20.840,00	267,77	(20.572,23)	282,92	(15,15)	(5,35%)	267,77
Despeses corrents	*6.287.436,72*	-	*6.287.436,72*	*3.085.231,53*	*(3.202.205,19)*	*3.021.863,00*	*63.368,53*	*2,10%*	*3.075.764,29*
6 Inversions reals	492.219,00	231.200,00	723.419,00	21.366,83	(702.052,17)	39.354,60	(17.987,77)	(45,71%)	21.366,83
8 Actius financers	1.595.229,04	-	1.595.229,04	1.500.736,13	(94.492,91)	-	1.500.736,13	n/d	1.500.736,13
Despeses de capital	*2.087.448,04*	*231.200,00*	*2.318.648,04*	*1.522.102,96*	*(796.545,08)*	*39.354,60*	*1.482.748,36*	*3767,66%*	*1.522.102,96*
Total pressupost despeses	8.374.884,77	231.200,00	8.606.084,76	4.607.334,49	(3.998.750,27)	3.061.217,60	1.546.116,89	50,51%	4.597.867,25

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	% Liquidat/Press. final	Liquidat 2023	Variació liquidat 2024-2023	% Variació liquidat 2024-2023
Ingressos corrents	8.374.884,77	8.374.884,77	11.419.891,10	136,36%	6.756.955,71	4.662.935,39	69,01%
Despeses de funcionament (1)	(6.266.596,72)	(6.266.596,72)	(3.084.963,76)	49,23%	(3.021.580,08)	(63.383,68)	2,10%
Ingressos de capital	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Despeses de capital	(492.219,00)	(723.419,00)	(21.366,83)	2,95%	(39.354,60)	17.987,77	(45,71%)
Superàvit o dèficit de gestió	1.616.069,04	1.384.869,04	8.313.560,51	600,31%	3.696.021,03	4.617.539,48	124,93%
Despeses financeres	(20.840,00)	(20.840,00)	(267,77)	1,28%	(282,92)	15,15	(5,35%)
Superàvit o dèficit de caixa	1.595.229,04	1.364.029,04	8.313.292,74	609,47%	3.695.738,11	4.617.554,63	124,94%
Actius financers (ingressos)	-	231.200,00	-	-	-	-	n/d
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	n/d
Actius financers (despeses)	(1.595.229,04)	(1.595.229,04)	(1.500.736,13)	94,08%	-	(1.500.736,13)	n/d
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	n/d
Variació d'actiu i passius financers	(1.595.229,04)	(1.364.029,04)	(1.500.736,13)	110,02%	-	(1.500.736,13)	n/d
Resultat pressupostari	-	-	6.812.556,61	-	3.695.738,11	3.116.818,50	84,34%

(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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Taxes**	**2.438.645**	**-**	**2.438.645**	**2.650.887**	**212.242**	**108,70%**
321	Taxes processos aut. i inscripció	533.561	-	533.561	677.911	144.350	127,05%
322	Taxes anuals de supervisió	1.905.084	-	1.905.084	1.961.674	56.590	102,97%
323	Taxes dipòsits	-	-	-	11.302	11.302	-
34	**Altres ingressos**	**93.121**	**-**	**93.121**	**294.163**	**201.042**	**315,89%**
340	Altres ingressos	93.121	-	93.121	294.163	201.042	315,89%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.531.766**	**-**	**2.531.766**	**2.945.050**	**413.284**	**116,32%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos de dipòsit i comptes bancaris**	**5.843.119**	**-**	**5.843.119**	**8.474.841**	**2.631.722**	**145,04%**
531	Interessos de dipòsit	5.730.619	-	5.730.619	8.362.341	2.631.722	145,92%
532	Interessos de títols de deute	112.500	-	112.500	112.500	-	100,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**5.843.119**	**-**	**5.843.119**	**8.474.841**	**2.631.722**	**145,04%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Incorporació romanents de tresoreria**	**-**	**231.200**	**231.200**	**-**	**-231.200**	**-**
870	Incorporació romanents de tresoreria	-	231.200	231.200	-	-231.200	-
8	**Actius financers**	**-**	**231.200**	**231.200**	**-**	**-231.200**	**-**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Consell d'administració**	**228.667**	**-**	**228.667**	**149.312**	**-79.355**	**65,30%**
100	Consell d'administració	228.667	-	228.667	149.312	-79.355	65,30%
12	**Personal contractual**	**2.768.511**	**-**	**2.768.511**	**1.898.982**	**-869.529**	**68,59%**
120	Rem. bàsiques i altres remuneracions	2.768.511	-	2.768.511	1.898.982	-869.529	68,59%
13	**Personal eventual**	**16.333**	**-**	**16.333**	**1.422**	**-14.911**	**8,71%**
130	Rem. bàsiques i altres remuneracions	16.333	-	16.333	1.422	-14.911	8,71%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**630.428**	**-**	**630.428**	**403.270**	**-227.158**	**63,97%**
160	Quotes seguretat social	467.094	-	467.094	312.019	-155.075	66,80%
163	Despeses socials del personal	163.334	-	163.334	91.251	-72.083	55,87%
1	**Despeses de personal**	**3.643.939**	**-**	**3.643.939**	**2.452.986**	**-1.190.953**	**67,32%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**368.400**	**-**	**368.400**	**173.080**	**-195.320**	**46,98%**
202	Lloguer edificis i altres	105.887	-	105.887	105.037	-850	99,20%
206	Lloguer equip. informàtica	262.513	-	262.513	68.043	-194.470	25,92%
21	**Rep., mant. i cons**	**206.534**	**-**	**206.534**	**178.377**	**-28.157**	**86,37%**
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr	10.889	-	10.889	10.476	-413	96,21%
213	Rep i cons maq, instal i equipament	5.444	-	5.444	5.064	-380	93,02%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	2.178	-	2.178	-	-2.178	-
216	Rep. i cons. equips inf.	186.934	-	186.934	162.837	-24.097	87,11%
219	Rep. i cons. Altre material immobilitzat	1.089	-	1.089	-	-1.089	-
22	**Material, subministraments i altres**	**2.015.057**	**-**	**2.015.057**	**280.521**	**-1.734.536**	**13,92%**
220	Material d'oficina	47.040	-	47.040	10.087	-36.953	21,44%
221	Subministraments	19.056	-	19.056	13.302	-5.754	69,80%
222	Comunicacions	43.405	-	43.405	14.118	-29.287	32,53%
224	Primes d'assegurances	111.067	-	111.067	1.200	-109.867	1,08%
226	Altres serveis	155.710	-	155.710	120.554	-35.156	77,42%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.638.779	-	1.638.779	121.260	-1.517.519	7,40%
23	**Indemnització per serveis**	**32.667**	**-**	**32.667**	**-**	**-32.667**	**-**
231	Locomoció	32.667	-	32.667	-	-32.667	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.622.658**	**-**	**2.622.658**	**631.978**	**-1.990.680**	**24,10%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**20.840**	**-**	**20.840**	**268**	**-20.572**	**1,29%**
349	Comissions per serveis	20.840	-	20.840	268	-20.572	1,29%
3	**Despeses financeres**	**20.840**	**-**	**20.840**	**268**	**-20.572**	**1,29%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**119.778**	**-**	**119.778**	**10.406**	**-109.372**	**8,69%**
603	Maq, instal·lacions i equipament	21.778	-	21.778	-	-21.778	-
605	Mobiliari i estris	43.556	-	43.556	-	-43.556	-
606	Equip. per a proc. d'informació	54.444	-	54.444	10.406	-44.038	19,11%
64	**Immobilitzat immaterial**	**372.441**	**231.200**	**603.641**	**10.961**	**-592.680**	**1,82%**
640	Immobilitzat immaterial	372.441	231.200	603.641	10.961	-592.680	1,82%
6	**Inversions reals**	**492.219**	**231.200**	**723.419**	**21.367**	**-702.052**	**2,95%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses

El reflex dels actius financers en la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Adquisició de deute**	**-**	**1.595.229**	**1.595.229**	**1.500.736**	**-94.493**	**94,08%**
800	Adquisició deute sector públic a curt termini	-	1.595.229	1.595.229	1.500.736	-94.493	94,08%
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1.595.229**	**-1.595.229**	**-**	**-**	**-**	**-**
890	Altres variacions d'actius financers	1.595.229	-1.595.229	-	-	-	-
8	**Actius financers**	**1.595.229**	**-**	**1.595.229**	**1.500.736**	**-94.493**	**94,08%**

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 2024

Euros

ACTIUS		31/12/2024	31/12/2023	Var. absoluta	Var. relativa
Actius corrents	Nota	880.217.310,28	760.742.533,51	119.474.776,77	15,71%
Efectius i equivalents a l'efectiu	8	878.597.960,14	760.630.988,85	117.966.971,29	15,51%
Actius financers	9.1	1.597.291,85	96.164,36	1.501.127,49	1561,00%
Comptes a cobrar	10	20.618,14	12.500,00	8.118,14	64,95%
Pagaments anticipats	11	1.440,15	2.880,30	(1.440,15)	(50,00%)
Actius no corrents	Nota	9.043.159,99	9.061.517,53	(18.357,54)	(0,20%)
Actius financers	9.2	8.990.346,58	8.985.846,58	4.500,00	0,05%
Propietat, planta i equipament	12	42.497,46	57.497,34	(14.999,88)	(26,09%)
Actius intangibles	13	10.315,95	18.173,61	(7.857,66)	(43,24%)
Actius totals		889.260.470,27	769.804.051,04	119.456.419,23	15,52%

Euros

PASSIUS		31/12/2024	31/12/2023	Var. absoluta	Var. relativa
Passius corrents	Nota	849.612.655,89	738.602.303,58	111.010.352,31	15,03%
Comptes a pagar	14	322.001,35	286.541,28	35.460,07	12,38%
Passius financers	15	849.290.654,54	738.315.762,30	110.974.892,24	15,03%
Passius no corrents	Nota	582.783,76	534.054,57	48.729,19	9,12%
Provisions	16	582.783,76	534.054,57	48.729,19	9,12%
Passius totals		850.195.439,65	739.136.358,15	111.059.081,50	15,03%

ACTIUS NETS/PATRIMONI		31/12/2024	31/12/2023	Var. absoluta	Var. relativa
Actius nets/Patrimoni	Nota	39.065.030,61	30.667.692,89	8.397.337,72	27,38%
Capital		12.020.242,09	12.020.242,09	-	0,00%
Reserves		18.647.450,80	13.468.283,01	5.179.167,79	38,45%
Resultat de l'exercici	17	8.397.337,72	5.179.167,79	3.218.169,93	62,14%
Total actius nets/patrimoni		39.065.030,62	30.667.692,89	8.397.337,73	27,38%
Total passiu i patrimoni		889.260.470,27	769.804.051,04	119.456.419,23	15,52%

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2024

Euros

	Notes	31/12/2024	31/12/2023	Var. absoluta	Var. relativa
Ingressos					
Taxes	1	2.650.887,18	2.447.937,04	202.950,14	8,29%
Ingressos per transaccions amb contraprestació	2	52.300,00	50.000,00	2.300,00	4,60%
Ingressos financers	3	8.631.611,52	5.740.161,84	2.891.449,68	50,37%
Altres ingressos	4	241.862,59	502.143,00	(260.280,41)	(51,83%)
Ingressos totals		11.576.661,29	8.740.241,88	2.836.419,41	32,45%
Despeses					
Sous, beneficis als treballadors i cotitzacions	5	(2.491.496,46)	(2.283.814,26)	207.682,20	9,09%
Altres despeses de gestió ordinària	6	(640.304,23)	(772.304,78)	(132.000,55)	(17,09%)
Despeses de depreciació i amortització	11-12	(44.224,37)	(47.810,41)	(3.586,04)	(7,50%)
Pèrdues per deteriorament	9	-	(330.000,00)	330.000,00	(100,00%)
Despeses financeres	7	(3.298,51)	(127.144,64)	(123.846,13)	(97,41%)
Despeses totals		(3.179.323,57)	(3.561.074,09)	(381.750,52)	(10,72%)
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		8.397.337,72	5.179.167,79	3.218.169,93	62,14%

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2024

	31/12/2024	31/12/2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**653.526.736,86**	**574.218.387,89**
Taxes i altres ingressos	2.936.931,63	2.990.280,31
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	8.474.841,33	3.756.875,67
Altres cobraments	642.114.963,90	567.471.231,91
Pagaments	**(556.560.269,53)**	**(499.053.701,80)**
Costos dels treballadors	(2.452.986,02)	(2.249.558,22)
Proveïdors	(596.517,67)	(706.331,83)
Interessos pagats	(267,77)	(282,92)
Altres pagaments	(553.510.498,07)	(496.097.528,83)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**96.966.467,32**	**75.164.686,09**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(21.366,83)	(39.354,60)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors	(1.500.736,13)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(1.522.102,96)**	**(39.354,60)**
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	**95.444.364,36**	**75.125.331,49**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	530.880.886,63	455.755.555,13
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	626.325.250,99	530.880.886,63

Font: AFA
(Imports en euros)
Nota: L'efectiu i equivalents, no incorporen dipòsits a curt termini per 252.272.709 euros.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2024

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**11.419.891,10**	**11.576.661,29**	**(156.770,19)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	2.945.049,77	2.945.049,77	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	8.474.841,33	8.631.611,52	(156.770,19)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (obligacions liquidades)	**(4.607.334,49)**	**(3.179.323,57)**	**(1.428.010,92)**
Despeses de personal	(2.452.986,02)	(2.491.496,46)	38.510,44
Consum de béns corrents i serveis	(631.977,74)	(640.304,23)	8.326,49
Despeses financeres	(267,77)	(3.298,51)	3.030,74
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(21.366,83)	-	(21.366,83)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	(1.500.736,13)	-	(1.500.736,13)
Passius financers	-	-	-
Amortitzacions	-	(44.224,37)	44.224,37
Provisions	-	-	-
RESULTAT	**6.812.556,61**	**8.397.337,72**	**(1.584.781,11)**

Euros

AJUSTOS AL RESULTAT FINANCER	
RESULTAT COMPTABLE	**8.397.337,72**
Altes/Baixes d'immobilitzat	**(21.366,83)**
Altes/Baixes d'actius financers	**(1.500.736,13)**
Altes actius financers	*(1.500.736,13)*
Amortitzacions	**44.224,37**
Provisió per responsabilitats	**10.218,75**
Altres casuístiques	**(117.121,27)**
Ingressos patrimonials	*(156.770,19)*
Diferències positives de canvi	*(319.373,31)*
Interessos meritats 2024 i no cobrats	*(8.312.238,21)*
Interessos cobrats 2024 i meritats altres anys	*8.474.841,33*
Despeses financeres	*1.138,48*
Diferències negatives de canvi	*1.138,48*
Despeses de personal	*38.510,44*
Provisió contractes laborals	*38.510,44*
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**6.812.556,61**

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	31/12/2024	31/12/2023
1. Cobraments	653.526.736,86	574.218.387,89
(+) Operacions pressupostàries	11.411.772,96	6.747.155,98
Pressupost corrent	11.411.772,96	6.747.155,98
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	642.114.963,90	567.471.231,91
2. Pagaments	(558.082.372,49)	(499.093.056,40)
(+) Operacions pressupostàries	(4.571.874,42)	(2.995.527,57)
Pressupost corrent	(4.571.874,42)	(2.995.527,57)
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(553.510.498,07)	(496.097.528,83)
Flux de tresoreria (1+2)	95.444.364,36	75.125.331,49
Saldo final de tresoreria	530.880.886,63	455.755.555,13
3. Saldo final de tresoreria	626.325.250,99	530.880.886,63

Font: AFA
(Imports en euros)
Nota: El compte de tresoreria, no incorpora dipòsits a curt termini per 252.272.709 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	
	2024	2023
Tresoreria	*626.325.250,99*	*530.880.886,63*
Fons propis de l'AFA	3.469.980,35	3.487.384,79
Residències passives	14.013.205,78	10.192.503,21
Residències compte propi	11.984.914,06	6.547.344,86
Fons de l'Administració de Justícia	319.508.862,19	291.904.537,11
Multes i taxes Justícia	1.179.340,38	920.639,60
Saigs	15.569.309,22	10.361.300,74
Reserves en garantia	363.309,50	513.562,53
Professions liberals	29.449,48	29.449,48
Fiances assegurances	1.571.916,50	500.000,00
Reserves internacionals	258.632.760,43	206.419.045,04
Diners perduts	2.203,10	5.119,27
Dipòsits a c/t	*252.272.709,15*	*229.750.102,23*
Fons de l'Administració de Justícia	88.389.931,66	80.389.140,27
Fons propis de l'AFA	14.250.000,00	12.000.000,00
Residències passives	110.000.000,00	104.500.000,00
Residències compte propi	35.000.000,00	28.000.000,00
Fiances assegurances	1.000.000,00	2.000.000,00
Reserves internacionals	1.000.000,00	-
Interessos meritats dipòsits	2.632.777,49	2.860.961,96
Total	878.597.960,14	760.630.988,85

Font: AFA
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	31,60	237,16	-205,56
Caixa USD	336,89	316,74	20,15
Caixa CHF	95,62	107,99	-12,37
Caixa GBP	120,60	115,07	5,53
Andbanc Grup Agrícol Reig	40.079.632,83	37.579.479,20	2.500.153,63
Crèdit Andorrà	171.328.070,36	62.941.458,43	108.386.611,93
Mora Banc	105.426.394,70	173.245.171,80	-67.818.777,10
Banca Privada d'Andorra	301.493.552,01	279.728.039,74	21.765.512,27
Banco de España	152.581.060,59	103.422.884,52	49.158.176,07
De Nederlandsche Bank, N.V.	64.730.506,50	62.341.868,24	2.388.638,26
Banque de France	42.958.158,44	41.371.309,96	1.586.848,48
Total	**878.597.960,14**	**760.630.988,85**	**117.966.971,29**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.4.

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 que arriben 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 estat de cessació de pagaments i fallida

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 416.117.704 euros, dels quals la quantitat de 301.493.552 euros estan dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU), entitat la qual es troba en estat de cessació de pagaments i fallida, segons edicte de data 22 de març del 2024, publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA) número 38 de data 27 de març del 2024.

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 indicada anteriorment, tenint en compte que l'entitat fiscalitzada és la responsable dels fons que la Llei li encomana gestionar.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AFA realitza el pagament de la pòlissa d'assegurança 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. Actius financers corrents

La composició dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:

Actius financers corrents	Saldos el 31/12/2023	Altes	Interessos meritats 2024	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2024
FRENCH DISCOUNT T-BILL 0% 03/12/25 (FR0128690734)	-	1.500.736,13	391,34	-	-	1.501.127,47
Interessos meritats Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	96.164,36	-	112.500,02	-	(112.500,00)	96.164,38
Total actius financers	96.164,36	1.500.736,13	112.891,36	-	(112.500,00)	1.597.291,85

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	
	2024	2023
Deutors	20.575,54	12.500,00
Partides pendents d'aplicació	42,60	-
Deutors dubtós cobrament	3.301.093,58	4.573.093,58
Deteriorament de crèdits	(3.301.093,58)	(4.573.093,58)
Total	20.618,14	12.500,00

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:

Euros

Actius financers no corrents	Saldos el 31/12/2023	Altes	Interessos meritats 2024	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2024
Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	3.993.709,59	-	2.000,00	-	-	3.995.709,59
Bons del Tresor 23/02/2022 - 23/02/2027	4.992.136,99	-	2.500,00	-	-	4.994.636,99
Total actius financers	8.985.846,58	-	4.500,00	-	-	8.990.346,58

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 31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2024
Instal·lacions tècniques i maquinària	246.276,87	-	-	-	246.276,87
Mobiliari	149.010,17	-	-	-	149.010,17
Equips procés d'informació	134.227,95	10.405,41	-	-	144.633,36
Total Cost	529.514,99	10.405,41	-	-	539.920,40

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2024
A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària	(237.469,83)	(1.742,16)	-	-	(239.211,99)
A.A. Mobiliari	(138.335,23)	(2.703,59)	-	-	(141.038,82)
A.A. Equips procés d'informació	(96.212,59)	(20.959,54)	-	-	(117.172,13)
Total amortització acumulada	(472.017,65)	(25.405,29)	-	-	(497.422,94)

Valor net comptable	57.497,34	(14.999,88)	-	-	42.497,46

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Classificació incorrecta de l'immobilitzat i de la data d'activació

L'AFA ha reconegut com a part del seu immobilitzat tangible un servidor per import de 6.678 euros classificat en l'epígraf "Propietat planta i equipament - equips per a processos d'informació" en que la data d'entrega va ser el 4 de febrer de 2025, quan no era procedent de fer-ho al no trobar-se disponible per al seu ús a 31 de desembre de 2024.

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 31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2024
Propietat industrial i intel·lectual	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	791.028,13	10.961,42	(7.140,26)	-	794.849,29
Total Cost	791.028,13	10.961,42	(7.140,26)	-	794.849,29

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2024
A.A. Propietat industrial i intel·lectual	-	-	-	-	-
A.A. Aplicacions informàtiques	(772.854,52)	(18.819,08)	7.140,26	-	(784.533,34)
Total amortització acumulada	(772.854,52)	(18.819,08)	7.140,26	-	(784.533,34)

Valor net comptable	18.173,61	(7.857,66)	-	-	10.315,95

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	
	2024	2023
Creditors per obligacions reconegudes	202.654,67	178.555,59
Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades	21.974,03	17.062,33
CASS, creditora	97.372,65	90.923,36
Total	322.001,35	286.541,28

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	
	2024	2023
Fons Administració de Justícia i Saigs	416.117.704,18	377.113.735,85
Residències passives i altres dipòsits	172.903.224,83	154.065.963,73
Reserves internacionals	260.269.725,53	207.136.062,72
Total	849.290.654,54	738.315.762,30

Font: AFA
(Imports en euros)

La composició de l'import anterior és com segueix:

Fons Administració de Justicía	Euros	
	2024	2023
Fiances i dipòsits de Justícia	399.395.094,69	365.854.919,46
Multes i taxes de Justícia	1.151.097,17	892.396,39
Saigs	15.569.309,22	10.361.300,74
Diners perduts	2.203,10	5.119,27
Total	416.117.704,18	377.113.735,85

Font: AFA
(Imports en euros)

Residències passives i altres dipòsits	Euros	
	2024	2023
Dipòsits de reserves en garantia entitats	360.607,27	510.860,30
Dipòsits d'entitats financeres en creació	90.000,00	80.000,00
Dipòsits de residències passives	122.425.184,64	116.681.316,04
Dipòsits de residències compte propi	45.647.982,79	34.264.337,26
Dipòsits de professions liberals	29.450,13	29.450,13
Dipòsits de fiances assegurances	2.500.000,00	2.500.000,00
Dipòsits d'actius digitals	1.850.000,00	
Total	172.903.224,83	154.065.963,73

Font: AFA
(Imports en euros)

Reserves internacionals	Euros	
	2024	2023
Reserves internacionals	260.269.725,53	207.136.062,72
Total	260.269.725,53	207.136.062,72

Font: AFA
(Imports en euros)

Garanties i avals fora de balanç (assegurances)	Euros	
	2024	2023
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	31/12/2023	Altes	Baixes	31/12/2024
Dipòsits de residències passives	116.681.316,04	94.393.827,89	(88.649.959,29)	122.425.184,64
Dipòsits de residències per compte propi	34.264.337,26	32.500.199,23	(21.116.553,70)	45.647.982,79

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions

El detall de les provisions a llarg termini és el següent:

Euros

Provisions	Saldos el 31/12/2023	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2024
Provisió contractes laborals	534.054,57	38.510,44	-	-	572.565,01
Provisió per resposabilitats	-	10.218,75	-	-	10.218,75
Total	534.054,57	48.729,19	-	-	582.783,76

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 2024.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

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 2022	12.020.242,09	12.003.872,73		1.464.410,28	25.488.525,10		25.488.525,10
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	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							
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		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
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024							
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		5.179.167,79		(5.179.167,79)	-		-
Resultat del període				8.397.337,72	8.397.337,72		8.397.337,72
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2024	12.020.242,09	18.647.450,80	-	8.397.337,72	39.065.030,61	-	39.065.030,61

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 2024

Euros

Conceptes	31/12/2024	31/12/2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	20.618,14	12.500,00
(+) del pressupost corrent	20.618,14	342.500,00
(+) de pressupostos tancats	3.301.093,58	4.243.093,58
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	(3.301.093,58)	(4.573.093,58)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	849.612.655,89	738.602.303,58
(+) del pressupost corrent	322.001,35	286.541,28
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	849.290.654,54	738.315.762,30
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	878.597.960,14	760.630.988,85
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	29.005.922,39	22.041.185,27
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	29.005.922,39	22.041.185,27

Font: AFA
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria es desprenen les següents observacions:

Inclusió a l'estat del romanent de tresoreria de saldos que no corresponen

L'estat del romanent de tresoreria és un estat pressupostari el qual és l'indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria. Igualment, no poden ser registrades aquelles operacions, tant d'ingressos com de despeses, les quals, malgrat haver-se meritat, no s'han liquidat per no ser exigibles a la data del tancament, doncs s'apliquen al pressupost en el qual es reconeixen.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'AFA inclouen previsions d'interessos meritats per import de 2.632.777 euros, els quals tot i estar meritats resten pendents de cobrament a tancament de l'exercici; import que d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió.

Derivat del punt anterior: els fons líquids, i el romanent de tresoreria, que presenta l'AFA estarien sobrevalorats en 2.632.777 euros. Havent de ser, el romanent de tresoreria total i el no afectat al tancament de l'exercici, positiu de 26.373.145 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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856	2.320.135	2.795.620	2.664.025	2.531.766
5. Ingressos patrimonials	367.000	377.990	971.338	1.273.304	314.870	167.422	914.699	5.843.119
Ingressos corrents	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***	***2.635.005***	***2.963.042***	***3.578.724***	***8.374.885***
8. Actius financers	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	***32.834.390***	***21.738.380***	***35.343.266***	***44.217.230***	***15.100.903***	***18.187.000***	***2.927.663***	***-***
Total ingressos	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**	**17.735.908**	**21.150.042**	**6.506.387**	**8.374.885**

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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550	3.270.550	3.346.470	3.497.062	3.643.939
2. Consum de béns corrents i serveis	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700	2.214.600	2.252.943	2.362.325	2.622.658
3. Despeses financeres	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	51.000	20.000	20.840
Despeses corrents	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***	***5.486.150***	***5.650.413***	***5.879.387***	***6.287.437***
6. Inversions reals	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000	700.000	600.000	627.000	492.219
Despeses de capital	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***	***700.000***	***600.000***	***627.000***	***492.219***
8. Actius financers	30.000.000	17.000.000	32.000.000	41.368.140	11.549.758	14.899.629	-	1.595.229
Total actius i passius financers	***30.000.000***	***17.000.000***	***32.000.000***	***41.368.140***	***11.549.758***	***14.899.629***	***-***	***1.595.229***
Total despeses	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**	**17.735.908**	**21.150.042**	**6.506.387**	**8.374.885**

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

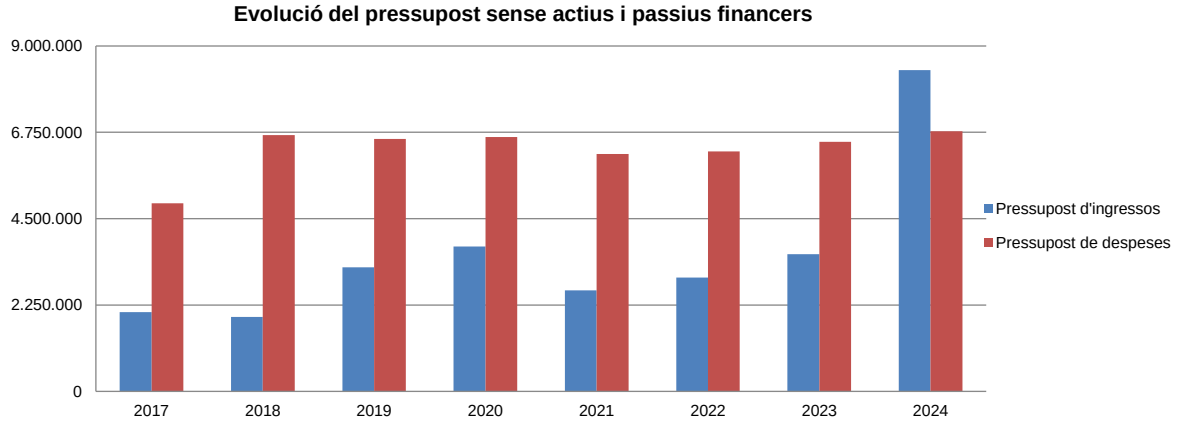
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856	2.320.135	2.795.620	2.664.025	2.531.766
5. Ingressos patrimonials	367.000	377.990	971.338	1.273.304	314.870	167.422	914.699	5.843.119
Ingressos corrents	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***	***2.635.005***	***2.963.042***	***3.578.724***	***8.374.885***
Total ingressos	**2.068.400**	**1.939.790**	**3.235.094**	**3.778.160**	**2.635.005**	**2.963.042**	**3.578.724**	**8.374.885**

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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550	3.270.550	3.346.470	3.497.062	3.643.939
2. Consum de béns corrents i serveis	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700	2.214.600	2.252.943	2.362.325	2.622.658
3. Despeses financeres	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	51.000	20.000	20.840
Despeses corrents	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***	***5.486.150***	***5.650.413***	***5.879.387***	***6.287.437***
6. Inversions reals	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000	700.000	600.000	627.000	492.219
Despeses de capital	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***	***700.000***	***600.000***	***627.000***	***492.219***
Total despeses	**4.902.790**	**6.678.170**	**6.578.360**	**6.627.250**	**6.186.150**	**6.250.413**	**6.506.387**	**6.779.656**

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 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)(**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715	2.773.871	3.249.867	3.000.080	2.945.050
5. Ingressos patrimonials	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039	260.860	566.160	3.756.876	8.474.841
Ingressos corrents	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***	***3.034.731***	***3.816.027***	***6.756.956***	***11.419.891***
8. Actius financers	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395	6.348.291	18.187.000	-	-
Total actius i passius financers	***26.052.751***	***15.667.000***	***33.879.134***	***37.341.395***	***6.348.291***	***18.187.000***	**-**	**-**
Total ingressos	**28.287.184**	**18.732.638**	**38.671.551**	**40.713.149**	**9.383.022**	**22.003.027**	**6.756.956**	**11.419.891**

(*) 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 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570	1.966.156	2.007.230	2.249.558	2.452.986
2. Consum de béns corrents i serveis	388.304	511.573	660.637	581.237	570.703	517.025	772.022	631.978
3. Despeses financeres	-	-	268	214	312	523	283	268
Despeses corrents	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***	***2.537.171***	***2.524.778***	***3.021.863***	***3.085.232***
6. Inversions reals	28.658	272.976	78.850	99.283	42.624	36.760	39.355	21.367
Despeses de capital	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***	***42.624***	***36.760***	***39.355***	***21.367***
8. Actius financers	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291	-	3.990.000	-	1.500.736
Total actius i passius financers	***29.166.282***	***16.172.072***	***35.128.680***	***18.355.291***	**-**	***3.990.000***	**-**	***1.500.736***
Total despeses	**31.015.965**	**18.645.612**	**37.728.691**	**21.204.595**	**2.579.795**	**6.551.538**	**3.061.218**	**4.607.335**

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

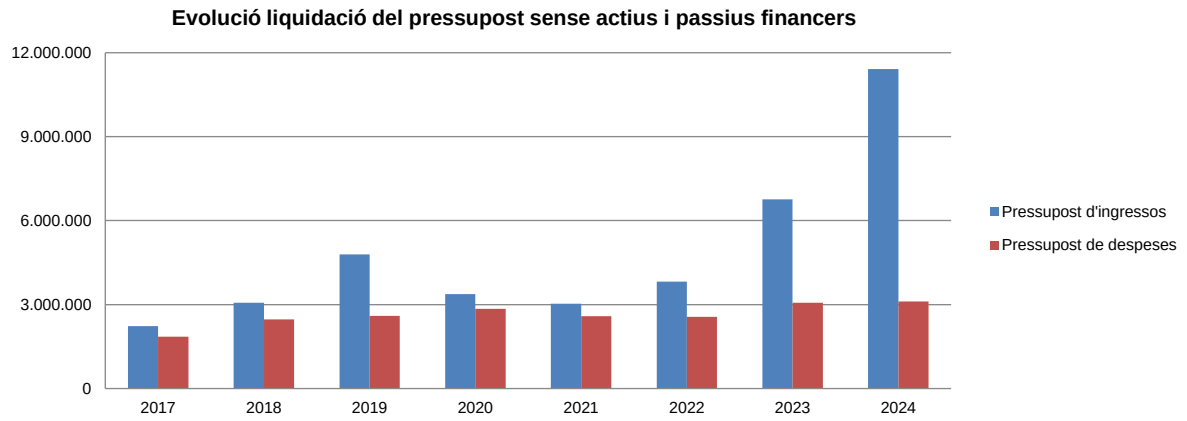
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715	2.773.871	3.249.867	3.000.080	2.945.050
5. Ingressos patrimonials	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039	260.860	566.160	3.756.876	8.474.841
Ingressos corrents	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***	***3.034.731***	***3.816.027***	***6.756.956***	***11.419.891***
Total ingressos	**2.234.433**	**3.065.638**	**4.792.417**	**3.371.754**	**3.034.731**	**3.816.027**	**6.756.956**	**11.419.891**

(*) 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 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570	1.966.156	2.007.230	2.249.558	2.452.986
2. Consum de béns corrents i serveis	388.304	511.573	660.637	581.237	570.703	517.025	772.022	631.978
3. Despeses financeres	-	-	268	214	312	523	283	268
Despeses corrents	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***	***2.537.171***	***2.524.778***	***3.021.863***	***3.085.232***
6. Inversions reals	28.658	272.976	78.850	99.283	42.624	36.760	39.355	21.367
Despeses de capital	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***	***42.624***	***36.760***	***39.355***	***21.367***
Total despeses	**1.849.683**	**2.473.540**	**2.600.011**	**2.849.304**	**2.579.795**	**2.561.538**	**3.061.218**	**3.106.599**

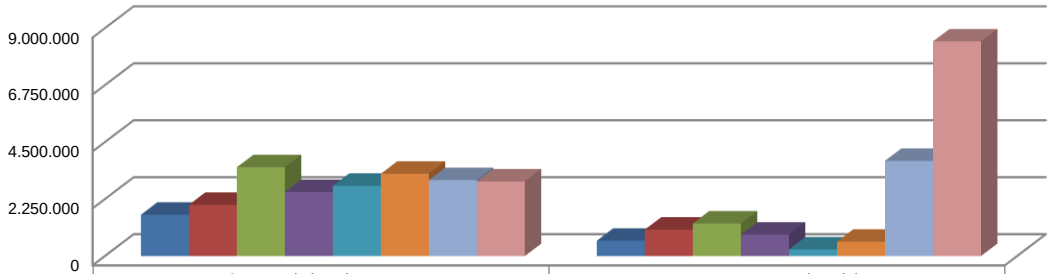
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



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:

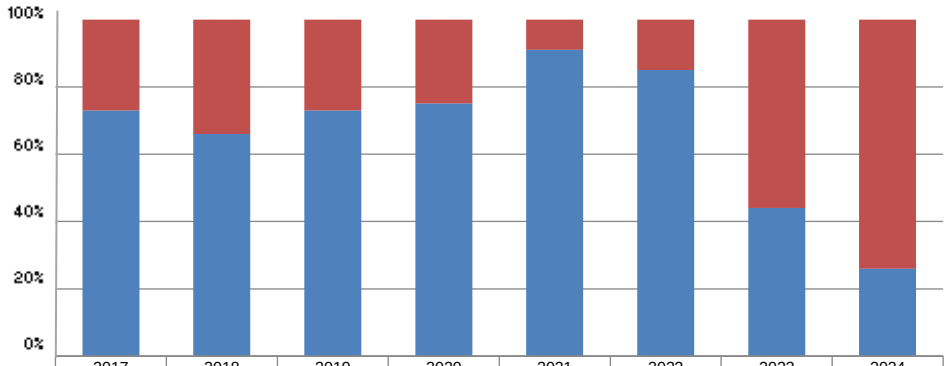
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials
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
2024	2.945.050	8.474.841

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

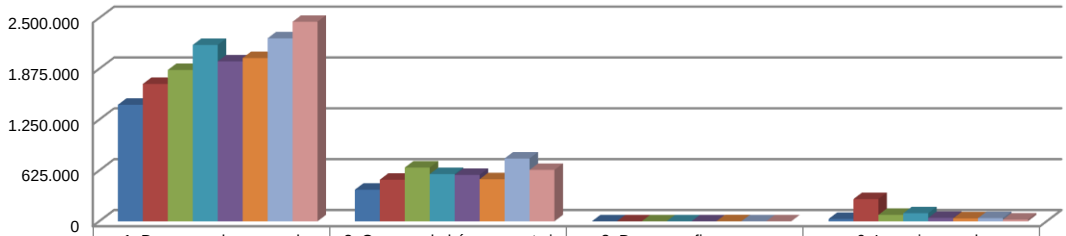
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	73%	66%	73%	75%	91%	85%	44%	26%
5. Ingressos patrimonials	27%	34%	27%	25%	9%	15%	56%	74%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA

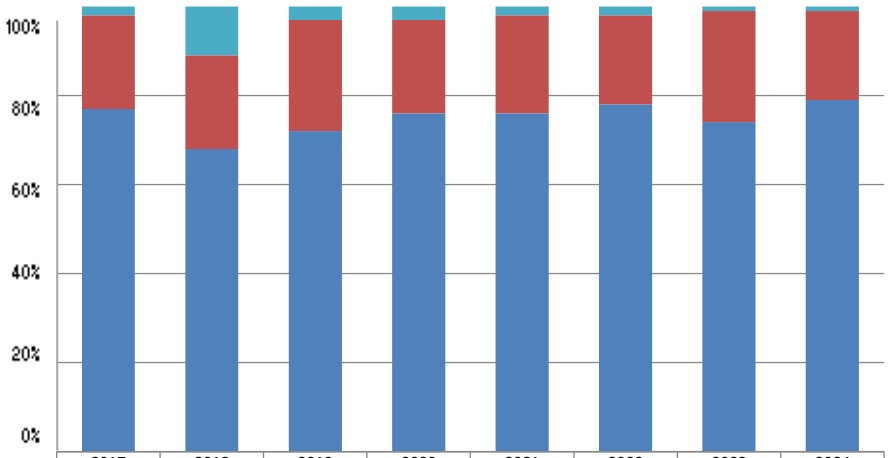
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2024	2.452.986	631.978	268	21.367

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



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	77%	68%	72%	76%	76%	78%	74%	79%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	21%	25%	21%	22%	20%	25%	20%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	11%	3%	3%	2%	2%	1%	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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	28.287.184	18.732.638	38.671.551	40.713.149	9.383.022	22.003.027	6.756.956	11.419.891
Total despeses liquidades	31.015.965	18.645.612	37.728.691	21.204.595	2.579.795	6.551.538	3.061.218	4.607.335
Resultat pressupostari	**-2.728.781**	**87.026**	**942.860**	**19.508.554**	**6.803.227**	**15.451.489**	**3.695.738**	**6.812.556**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

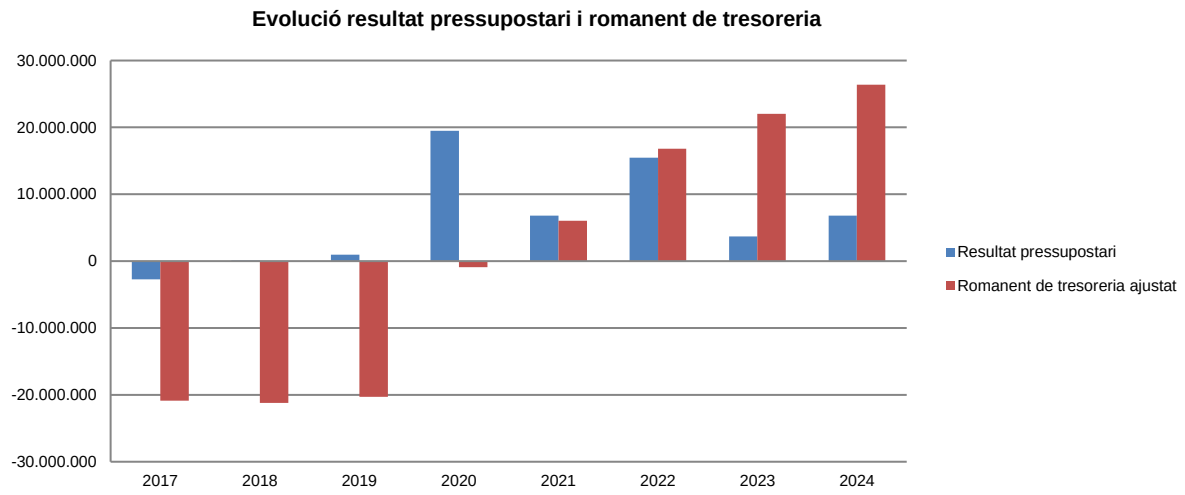
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395	6.348.291	18.187.000	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291	-	3.990.000	-	1.500.736
Variació d'actius i passius financers	**-3.113.531**	**-505.072**	**-1.249.546**	**18.986.104**	**6.348.291**	**14.197.000**	**-**	**-1.500.736**

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	836.359	73.248	6.103	20.635	29.211	2.700	12.500	20.618
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-273.493.330	-302.161.814	-314.832.411	-311.266.443	-332.463.191	-549.629.647	-738.602.304	-849.612.656
3. (+) Fons líquids	251.794.554	280.870.656	294.519.291	310.336.784	338.486.387	566.453.332	760.630.989	875.965.183
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**	**6.052.407**	**16.826.385**	**22.041.185**	**26.373.145**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-20.862.417	-21.217.910	-20.307.017	-909.024	6.052.407	16.826.385	22.041.185	26.373.145
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**	**6.052.407**	**16.826.385**	**22.041.185**	**26.373.145**

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)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,2%	0,0%	0,2%	0,7%	2,8%
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	101,4%	52,9%	104,0%	188,8%	136,4%
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	44.1%	14,5%	30,9%	46,7%	53,5%
% 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	10,2%	76.2%	30,6%	73,5%	53,2%
% 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	2,7%	22,1%	7,9%	25,2%	13,7%
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%	1,7%	0,6%	1,3%	0,5%
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	18,4%	16,4%	33,8%	55,3%	73,0%
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	18,4%	16,4%	33,8%	55,3%	73,0%
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	6,2%	29,6%	14,8%	44,4%	25,8%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	5.523.994	24.306.015	16.922.850	22.140.230	30.604.654
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	101,8%	107,3%	103,1%	103,0%	103,6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'AFA inclouen previsions d'interessos meritats per import de 2.632.777 euros, aquest fet comporta que els fons líquids, i el romanent de tresoreria, que presenta l'AFA estiguin sobrevalorats en 2.632.777 euros. Havent de ser, el romanent de tresoreria total i el no afectat al tancament de l'exercici, positiu de 26.373.145 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'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 estat de cessació de pagaments i fallida. (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 2024, 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 2024.

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, 1 de desembre de 2025

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 10 de novembre 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 2024 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

1/1

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 2024

- Relatives a la comptabilitat pública

"Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'AFA inclouen previsions d'interessos meritats per import de 2.632.777 euros, aquest fet comporta que els fons líquids, i el romanent de tresoreria, que presenta l'AFA estiguin sobrevalorats en 2.632.777 euros. Havent de ser, el romanent de tresoreria total i el no afectat al tancament de l'exercici, positiu de 26.373.145 euros. (nota 2.4)"

En la presentació dels estats financers de l'exercici 2025 modificarem l'import del quadre de romanent de tresoreria de l'exercici 2024 i aplicarem la seva recomanació per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2025.

No obstant, cal tenir en compte que malgrat aquesta correcció, el romanent de tresoreria continua sent positiu.

Addicionalment, volem precisar que en els informes anteriors realitzats pel Tribunal de Comptes relatius als treballs de fiscalització de l'AFA no s'havia fet cap menció al respecte sobre aquest criteri.

- 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 l'exercici 2024 ja es va iniciar la implementació de la primera fase d'una solució de gestió de nòmines i financera per permetre el registre de les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses. Durant l'exercici 2025 s'ha continuat la implementació de la gestió pressupostaria i financera, no obstant, no serà possible completar la implementació abans de finalitzar l'exercici 2025 amb aquesta solució informàtica per problemes aliens a l'AFA.

Per a l'exercici 2026, es preveu continuar amb aquesta nova solució informàtica i paral·lelament amb l'actual a fi de poder validar que efectivament la nova aplicació registra correctament tota la informació pressupostaria i financera.

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. Aquest fet permet tenir una visió completa, fiable i verificable de les activitats econòmiques de l'AFA.

1/3

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.

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 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. En data 17 d'octubre de 2025, l'administrador judicial va comunicar a l'AFA l'acceptació del crèdit presentat.

- **Altres al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes**

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, per a l'exercici 2024 tots els pagaments efectuats per part de l'AFA s'han realitzat amb signatura mancomunada. Aquesta Autoritat té definida en els seus poders la possibilitat que la signatura no sigui

mancomunada en imports inferiors a 6.000 euros, únicament i exclusiva per a fons de l'Administració de la Justícia i el Saig, per tal de poder operar en els casos en que sigui urgent i l'obtenció de la signatura mancomunada no permeti executar el pagament necessari. Així, durant el 2024 no s'ha utilitzat aquesta prerrogativa.

Andorra la Vella, 1 de desembre de 2025

3/3

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 2024, de la **CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL**

Juny de 2026

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 4 de juny de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 14
2.2.1. Cotitzacions socials 16
2.2.2. Taxes i altres ingressos 16
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 16
2.2.4. Ingressos patrimonials 17
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos 17
2.2.6. Despeses de personal 17
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 29
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 31
2.3.8. Actius nets/Patrimoni 33
2.4.Estat del romanent de tresoreria 34
2.5.Contractació pública 35
2.6.Altres aspectes a destacar 36
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals 37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 42
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 42
5. CONCLUSIONS 42
6. AL·LEGACIONS 43
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 48

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, 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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril del 2025 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 2024 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'entitat fiscalitzada va concloure el 19 de desembre de 2025.

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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Llei 1/2024, del l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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'entitat 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.

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 2024 de data 27 de març del 2024, l'entitat hi figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de de control financer, de legalitat i oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2023. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer,

d’oportunitat econòmica i d’eficacia, 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	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
1	Despeses de personal	7.813.253,00	1	Cotitzacions socials i impostos	363.749.082,00
2	Consum de béns corrents i serveis	3.633.747,00	3	Taxes i altres ingressos	1.774.919,00
3	Despeses financeres	-	4	Transferències corrents	45.513.300,00
4	Transferències corrents	378.700.311,00	5	Ingressos patrimonials	-
	Despeses corrents	***390.147.311,00***		***Ingressos corrents***	***411.037.301,00***
6	Inversions reals	2.089.256,00	8	Actius financers	2.171.000,00
7	Transferències de capital	17.835.122,00			
8	Actius financers	3.136.612,00			
9	Passius financers	-			
	Despeses de capital	***23.060.990,00***		***Ingressos de capital***	***2.171.000,00***
Total pressupost despeses		**413.208.301,00**	**Total pressupost ingressos**		**413.208.301,00**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'avantprojecte del pressupost

El DLTRLGFP reclama que l'avantprojecte del pressupost de les entitats parapúbliques i de dret públic continguin determinada informació. En relació a aquesta informació, l'avantprojecte del pressupost no hi conté l'estat de situació financera, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i el pla d'inversions a 5 anys, tal i com preveu l'article 19.5 del DLTRLGFP.

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	363.749.082,00				25.287.702,04				25.287.702,04	389.036.784,04	384.086.396,34
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.774.919,00				871.971,15				871.971,15	2.646.890,15	3.019.455,04
4	Transferències corrents	45.513.300,00				6.123.967,42				6.123.967,42	51.637.267,42	49.516.561,71
5	Ingressos patrimonials											84.278,63
	Ingressos corrents	***411.037.301,00***				***32.283.640,61***				***32.283.640,61***	***443.320.941,61***	***436.706.691,72***
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.171.000,00	1.001.659,50							1.001.659,50	3.172.659,50	1.663.958,70
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	***2.171.000,00***	***1.001.659,50***							***1.001.659,50***	***3.172.659,50***	1.663.958,70
	Total INGRESSOS	**413.208.301,00**	**1.001.659,50**			**32.283.640,61**				**33.285.300,11**	**446.493.601,11**	**438.370.650,42**
	RESULTAT					**18.250.188,26**	**18.250.188,26**	**(413.855,81)**	**413.855,81**	**36.500.376,52**	**36.500.376,52**	**644.381,01**

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Compromisos reconduits	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	7.813.253,00				56.516,85	(515,00)	130,92	(130,92)	56.001,85	7.869.254,85	6.907.588,33
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.633.747,00	328.429,51				731.093,37	413.724,89	(385.509,89)	1.087.737,88	4.721.484,88	2.576.966,64
3	Despeses financers											
4	Transferències corrents	378.700.311,00				1.112.057,50	(19.383.141,17)		(28.215,00)	(18.299.298,67)	360.401.012,33	393.433.234,56
	Despeses corrents	***390.147.311,00***	***328.429,51***			***1.168.574,35***	***(18.652.562,80)***	***413.855,81***	***(413.855,81)***	***(17.155.558,94)***	***372.991.752,06***	***402.917.789,53***
6	Inversions reals	2.089.256,00	673.229,99				402.374,54			1.075.604,53	3.164.860,53	1.022.452,44
7	Transferències de capital	17.835.122,00				12.864.878,00				12.864.878,00	30.700.000,00	30.700.000,00
8	Actius financers	3.136.612,00									3.136.612,00	3.086.027,44
9	Passius financers											
	Despeses de capital	***23.060.990,00***	***673.229,99***			***12.864.878,00***	***402.374,54***			***13.940.482,53***	***37.001.472,53***	***34.808.479,88***
	Total DESPESES	**413.208.301,00**	**1.001.659,50**			**14.033.452,35**	**(18.250.188,26)**	**413.855,81**	**(413.855,81)**	**(3.215.076,41)**	**409.993.224,59**	**437.726.269,41**

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'han observat les següents incidències:

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

S'han aprovat unes modificacions pressupostàries, per un import de 29.767 euros, les quals s'han tramitat en dates properes al tancament de l'exercici i que han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 del DLTRLGFP.

Fiscalització de les modificacions pressupostàries

S'observen modificacions pressupostàries aprovades pels òrgans competents amb posterioritat a la seva comptabilització per un import de 12.400 euros, segons el següent detall:

Compte	Transferències de crèdit		Data comptabilització	Data aprovació
	Augments	Disminucions		
22200 Serveis telefònics	12.400	-	31/10/2024	20/12/2024
22630 Jurídic i contenciòs	-	-12.400	31/10/2024	20/12/2024
Despeses corrents	***12.400***	***-12.400***		
Total	**12.400**	**-12.400**		

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

Diferències en el quadre de modificacions pressupostàries i crèdits reconduïts

La CASS en la seva liquidació de comptes, presenta un quadre de modificacions pressupostàries i crèdits reconduïts on informa de les modificacions sobre els crèdits inicials que porten als crèdits definitius objecte de la gestió pressupostària. Del treball en aquesta àrea, s'observa com els totals informats en el quadre no són coincidents amb els d'altres quadres i els que es corresponen amb els registres informàtics de l'entitat. El resultat correcte del pressupost inicial, més les modificacions i pressupost final, seria el que segueix:

capitol	Classificació econòmica DESPESES - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu
1	Despeses de personal	7.813.253,00	-	57.031,85	7.870.284,85
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.633.747,00	328.429,51	(702.878,37)	3.259.298,14
3	Despeses financers	-	-	-	-
4	Transferències corrents	378.700.311,00	-	20.466.983,67	399.167.294,67
	Despeses corrents	**390.147.311,00**	**328.429,51**	**19.821.137,15**	**410.296.877,66**
6	Inversions reals	2.089.256,00	673.229,99	(402.374,54)	2.360.111,45
7	Transferències de capital	17.835.122,00	-	12.864.878,00	30.700.000,00
8	Actius financers	3.136.612,00	-	0,00	3.136.612,00
9	Passius financers	-	-	-	-
9	**Despeses de capital**	**23.060.990,00**	**673.229,99**	**12.462.503,46**	**36.196.723,45**
	Total Despeses	**413.208.301,00**	**1.001.659,50**	**32.283.640,61**	**446.493.601,11**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts 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 2024	Execució 2024	Execució 2023	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 24/23	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	363.749.082,00	-	25.287.702,04	389.036.784,04	384.086.396,34	384.086.396,34	351.917.518,59	32.168.877,75	98,7%	9,1%	384.086.396,34	-
3	Taxes i altres ingressos	1.774.919,00	-	871.971,15	2.646.890,15	3.019.455,04	3.019.455,04	2.322.396,23	697.058,81	114,1%	30,0%	2.594.274,73	425.180,31
4	Transferències corrents	45.513.300,00	-	6.123.967,42	51.637.267,42	49.516.561,71	49.516.561,71	41.914.139,63	7.602.422,08	95,9%	18,1%	41.132.432,79	8.384.128,92
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	84.278,63	84.278,63	10.454,79	73.823,84		706,1%	84.278,63	-
	Ingressos corrents	**411.037.301,00**	-	**32.283.640,61**	**443.320.941,61**	**436.706.691,72**	**436.706.691,72**	**396.164.509,24**	**40.542.182,48**	**98,5%**	**10,2%**	**427.897.382,49**	**8.809.309,23**
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	2.171.000,00	1.001.659,50	-	3.172.659,50	1.663.958,70	1.663.958,70	1.604.604,28	59.354,42	52,4%	3,7%	1.663.958,70	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	**2.171.000,00**	**1.001.659,50**	-	**3.172.659,50**	**1.663.958,70**	**1.663.958,70**	**1.604.604,28**	**59.354,42**	**52,4%**	**3,7%**	**1.663.958,70**	-
	Total Ingressos	**413.208.301,00**	**1.001.659,50**	**32.283.640,61**	**446.493.601,11**	**438.370.650,42**	**438.370.650,42**	**397.769.113,52**	**40.601.536,90**	**98,2%**	**10,2%**	**429.561.341,19**	**8.809.309,23**

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 2024	Execució 2024	Execució 2023	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 24/23	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	7.813.253,00	-	57.031,85	7.870.284,85	6.907.588,33	6.907.588,33	6.375.750,43	531.837,90	87,8%	8,3%	6.894.375,18	13.213,15
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.633.747,00	328.429,51	(702.878,37)	3.259.298,14	2.881.653,26	2.576.966,64	2.034.135,60	542.831,04	79,1%	26,7%	2.153.940,56	423.026,08
3	Despeses financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
4	Transferències corrents	378.700.311,00	-	20.466.983,67	399.167.294,67	393.433.234,56	393.433.234,56	351.154.406,03	42.278.828,53	98,6%	12,0%	384.323.901,42	9.109.333,14
	Despeses corrents	**390.147.311,00**	**328.429,51**	**19.821.137,15**	**410.296.877,66**	**403.222.476,15**	**402.917.789,53**	**359.564.292,06**	**43.353.497,47**	**98,2%**	**12,1%**	**393.372.217,16**	**9.545.572,37**
6	Inversions reals	2.089.256,00	673.229,99	(402.374,54)	2.360.111,45	1.757.994,33	1.022.452,44	775.934,89	246.517,55	43,3%	31,8%	906.538,23	115.914,21
7	Transferències de capital	17.835.122,00	-	12.864.878,00	30.700.000,00	30.700.000,00	30.700.000,00	27.601.000,00	3.099.000,00	100,0%	11,2%	30.700.000,00	-
8	Actius financers	3.136.612,00	-	0,00	3.136.612,00	3.086.027,44	3.086.027,44	3.047.855,47	38.171,97	98,4%	1,3%	3.001.732,57	84.294,87
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
9	**Despeses de capital**	**23.060.990,00**	**673.229,99**	**12.462.503,46**	**36.196.723,45**	**35.544.021,77**	**34.808.479,88**	**31.424.790,36**	**3.383.689,52**	**96,2%**	**10,8%**	**34.608.270,80**	**200.209,08**
	Total Despeses	**413.208.301,00**	**1.001.659,50**	**32.283.640,61**	**446.493.601,11**	**438.766.497,92**	**437.726.269,41**	**390.989.082,42**	**46.737.186,99**	**98,0%**	**12,0%**	**427.980.487,96**	**9.745.781,45**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

capitol	Classificació econòmica RESULTAT - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Compromisos 2024	Execució 2024	Execució 2023	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 24/23
1- 5	Ingressos corrents	411.037.301,00	-	32.283.640,61	443.320.941,61	436.706.691,72	436.706.691,72	396.164.509,24	40.542.182,48	98,5%	10,2%
1- 4	Despeses de funcionament	390.147.311,00	328.429,51	19.821.137,15	410.296.877,66	403.222.476,15	402.917.789,53	359.564.292,06	43.353.497,47	98,2%	12,1%
6-7	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-		
6-7	Despeses de capital	19.924.377,99	673.229,99	12.462.503,46	33.060.111,44	32.457.994,32	31.722.452,44	28.376.934,89	3.345.517,55	96,0%	11,8%
	Superàvit o dèficit de gestió	**965.612,01**	**(1.001.659,50)**	**-**	**(36.047,49)**	**1.026.221,25**	**2.066.449,75**	**8.223.282,29**	**(6.156.832,54)**	**-5732,6%**	**-74,9%**
	Despeses financeres										
	Superàvit o dèficit de caixa										
8	Actius financers (ingressos)	2.171.000,00	1.001.659,50	-	3.172.659,50	1.663.958,70	1.663.958,70	1.604.604,28	59.354,42	52,4%	3,7%
9	Passius financers (ingressos)										
8	Actius financers (despeses)	3.136.612,00	-	0,00	3.136.612,00	3.086.027,44	3.086.027,44	3.047.855,47	38.171,97	98,4%	1,3%
9	Passius financers (despeses)										
	Variació d'actius financers i passius financers	**(965.612,00)**	**1.001.659,50**	**(0,00)**	**36.047,50**	**(1.422.068,74)**	**(1.422.068,74)**	**(1.443.251,19)**	**21.182,45**	**-3945,0%**	**-1,5%**
	Resultat pressupostari	**0,0**	**-**	**-**	**0,0**	**(395.847,5)**	**644.381,01**	**6.780.031,10**	**(6.135.650,09)**		**-90,5%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Cotitzacions socials**	**363.749.082,00**	**25.287.702,04**	**389.036.784,04**	**384.086.396,34**	**-4.950.387,70**	**98,73%**
121	Cotitzacions branca general	174.175.619,00	12.422.824,04	186.598.443,04	186.598.443,04	-	100,00%
123	Cotitzacions branca jubilació	189.573.463,00	12.864.878,00	202.438.341,00	197.487.953,30	-4.950.387,70	97,55%
1	**Cotitzacions socials**	**363.749.082,00**	**25.287.702,04**	**389.036.784,04**	**384.086.396,34**	**-4.950.387,70**	**98,73%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**260.925,00**	**-**	**260.925,00**	**277.874,95**	**16.949,95**	**106,50%**
319	Prestacions de servies de gestió	260.925,00	-	260.925,00	277.874,95	16.949,95	106,50%
33	**Ingressos per reintegraments**	**1.200.000,00**	**616.405,44**	**1.816.405,44**	**1.860.577,36**	**44.171,92**	**102,43%**
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.200.000,00	616.405,44	1.816.405,44	1.816.405,44	-	100,00%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	-	-	-	44.171,92	44.171,92	-
34	**Altres ingressos**	**313.994,00**	**255.565,71**	**569.559,71**	**881.002,73**	**311.443,02**	**154,68%**
341	Recàrrecs	313.994,00	255.565,71	569.559,71	881.002,73	311.443,02	154,68%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.774.919,00**	**871.971,15**	**2.646.890,15**	**3.019.455,04**	**372.564,89**	**114,08%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències del Govern d'Andorra**	**45.513.300,00**	**6.123.967,42**	**51.637.267,42**	**49.516.561,71**	**-2.120.705,71**	**95,89%**
421	Per prestacions de la branca general	36.362.019,00	6.123.967,42	42.485.986,42	42.485.986,42	-	100,00%
423	Per prestacions de la branca jubilació	9.151.281,00	-	9.151.281,00	7.030.575,29	-2.120.705,71	76,83%
4	**Transferències corrents**	**45.513.300,00**	**6.123.967,42**	**51.637.267,42**	**49.516.561,71**	**-2.120.705,71**	**95,89%**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2024, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**84.278,63**	**84.278,63**	**-**
524	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	84.278,63	84.278,63	-
5	**Ingressos patrimonials**	**-**	**-**	**-**	**84.278,63**	**84.278,63**	**-**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P**	**2.171.000,00**	**-**	**2.171.000,00**	**1.663.958,70**	**-507.041,30**	**76,64%**
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P	2.171.000,00	-	2.171.000,00	1.663.958,70	-507.041,30	76,64%
87	**Romanents de tresoreria**	**-**	**1.001.659,50**	**1.001.659,50**	**-**	**-1.001.659,50**	**-**
870	Romanents de tresoreria	-	1.001.659,50	1.001.659,50	-	-1.001.659,50	-
8	**Actius financers**	**2.171.000,00**	**1.001.659,50**	**3.172.659,50**	**1.663.958,70**	**-1.508.700,80**	**52,45%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts Càrrecs**	**133.518,00**	**515,00**	**134.033,00**	**134.029,99**	**-3,01**	**100,00%**
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	133.518,00	515,00	134.033,00	134.029,99	-3,01	100,00%
11	**Personal fix**	**6.508.332,00**	**10.093,76**	**6.518.425,76**	**5.761.013,60**	**-757.412,16**	**88,38%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	6.508.332,00	10.093,76	6.518.425,76	5.761.013,60	-757.412,16	88,38%
13	**Personal eventual**	**59.581,00**	**38.769,48**	**98.350,48**	**38.769,20**	**-59.581,28**	**39,42%**
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	59.581,00	38.769,48	98.350,48	38.769,20	-59.581,28	39,42%
16	**Quotes i despeses socials**	**1.111.822,00**	**7.653,61**	**1.119.475,61**	**973.775,54**	**-145.700,07**	**86,98%**
160	Quotes seguretat social	1.041.822,00	7.653,61	1.049.475,61	906.788,82	-142.686,79	86,40%
163	Despeses socials de personal	70.000,00	-	70.000,00	66.986,72	-3.013,28	95,70%
1	**Despeses de personal**	**7.813.253,00**	**57.031,85**	**7.870.284,85**	**6.907.588,33**	**-962.696,52**	**87,77%**

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

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**586.641,00**	**-16.499,85**	**570.141,15**	**560.968,27**	**-9.172,88**	**98,39%**
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	428.004,00	7.473,00	435.477,00	435.406,40	-70,60	99,98%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	138.986,00	-19.072,83	119.913,17	113.555,56	-6.357,61	94,70%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	19.651,00	-4.900,02	14.750,98	12.006,31	-2.744,67	81,39%
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**1.780.265,00**	**-641.573,87**	**1.138.691,13**	**908.276,98**	**-230.414,15**	**79,77%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.701,00	-102,11	1.598,89	1.564,86	-34,03	97,87%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	5.627,00	-4.220,25	1.406,75	-	-1.406,75	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	103.568,00	-33.083,05	70.484,95	57.342,15	-13.142,80	81,35%
214	Rep. i conserv. material de transport	5.835,00	-4.028,11	1.806,89	464,19	-1.342,70	25,69%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	9.502,00	-3.588,15	5.913,85	4.051,13	-1.862,72	68,50%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	1.654.032,00	-596.552,20	1.057.479,80	844.854,65	-212.625,15	79,89%
22	**Materials, subministraments i altres**	**1.259.491,00**	**287.656,44**	**1.547.147,44**	**1.106.646,83**	**-440.500,61**	**71,53%**
220	Material d'oficina	75.803,00	-18.071,63	57.731,37	49.022,63	-8.708,74	84,92%
221	Subministrament	115.786,00	9.854,00	125.640,00	125.163,54	-476,46	99,62%
222	Comunicacions	52.330,00	17.174,00	69.504,00	68.747,42	-756,58	98,91%
223	Transport	40.864,00	-15.631,60	25.232,40	21.897,53	-3.334,87	86,78%
224	Assegurances	4.394,00	-943,79	3.450,21	3.135,62	-314,59	90,88%
225	Tributs	834,00	-159,47	674,53	621,38	-53,15	92,12%
226	Altres serveis	217.175,00	-135.243,56	81.931,44	48.789,07	-33.142,37	59,55%
227	Treballs realitzats per altres empreses	741.205,00	436.409,13	1.177.614,13	788.446,34	-389.167,79	66,95%
229	Imprevistos o insuficiències	11.100,00	-5.730,64	5.369,36	823,30	-4.546,06	15,33%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**7.350,00**	**-4.031,58**	**3.318,42**	**1.074,56**	**-2.243,86**	**32,38%**
230	Reemborsament de dietes	7.350,00	-4.031,58	3.318,42	1.074,56	-2.243,86	32,38%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.633.747,00**	**-374.448,86**	**3.259.298,14**	**2.576.966,64**	**-682.331,50**	**79,07%**

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:

TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències als assegurats i famílies**	**378.683.011,00**	**20.467.887,02**	**399.150.898,02**	**393.417.139,03**	**-5.733.758,99**	**98,56%**
421	Per prestacions branca general	200.561.755,00	20.467.887,02	221.029.642,02	221.029.642,01	-0,01	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	178.121.256,00	-	178.121.256,00	172.387.497,02	-5.733.758,98	96,78%
48	**Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre**	**17.300,00**	**-903,35**	**16.396,65**	**16.095,53**	**-301,12**	**98,16%**
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	17.300,00	-903,35	16.396,65	16.095,53	-301,12	98,16%
4	**Transferències i subvencions**	**378.700.311,00**	**20.466.983,67**	**399.167.294,67**	**393.433.234,56**	**-5.734.060,11**	**98,56%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**230.300,00**	**-**	**230.300,00**	**35.533,44**	**-194.766,56**	**15,43%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	188.000,00	-	188.000,00	3.339,05	-184.660,95	1,78%
605	Mobiliari i estris	42.300,00	-	42.300,00	32.194,39	-10.105,61	76,11%
61	**Inversions de reposició**	**314.229,00**	**359.121,10**	**673.350,10**	**417.887,38**	**-255.462,72**	**62,06%**
615	Mobiliaris i estris	9.000,00	-	9.000,00	1.830,84	-7.169,16	20,34%
616	Equipaments per a processos d'informació	305.229,00	359.121,10	664.350,10	416.056,54	-248.293,56	62,63%
64	**Immobilitzat immaterial**	**1.544.727,00**	**-88.265,65**	**1.456.461,35**	**569.031,62**	**-887.429,73**	**39,07%**
640	Immobilitzat immaterial	1.544.727,00	-88.265,65	1.456.461,35	569.031,62	-887.429,73	39,07%
6	**Inversions reals**	**2.089.256,00**	**270.855,45**	**2.360.111,45**	**1.022.452,44**	**-1.337.659,01**	**43,32%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	**Transferències de capital S.P**	**17.835.122,00**	**12.864.878,00**	**30.700.000,00**	**30.700.000,00**	**-**	**100,00%**
711	Transferències de capital S.P	17.835.122,00	12.864.878,00	30.700.000,00	30.700.000,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**17.835.122,00**	**12.864.878,00**	**30.700.000,00**	**30.700.000,00**	**-**	**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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P**	**3.136.612,00**	**-**	**3.136.612,00**	**3.086.027,44**	**-50.584,56**	**98,39%**
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P	3.136.612,00	-	3.136.612,00	3.086.027,44	-50.584,56	98,39%
8	**Actius financers**	**3.136.612,00**	**-**	**3.136.612,00**	**3.086.027,44**	**-50.584,56**	**98,39%**

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2024	Exercici 31/12/2023
Efectiu i equivalents a l'efectiu	*Nota 17*	*16.783.033,04*	*14.620.820,01*
Efectiu i equivalents a l'efectiu		11.783.033,04	9.620.820,01
Altres actius líquids equivalents		5.000.000,00	5.000.000,00
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació	*Nota 18*	*47.000.873,51*	*39.960.750,98*
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats		*38.335.502,75*	*33.421.549,92*
Deutors per cotitzacions i taxes		37.053.552,72	32.602.287,04
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		465.162,97	315.243,13
Deutors per prestacions recuperades		816.787,06	504.019,75
Comptes per cobrar amb l'Administració general		*8.665.370,76*	*6.539.201,06*
Deutors per transferències pensions no contributives		2.724.731,36	3.122.041,29
Deutors per transferències déficits branca general		5.940.639,40	3.417.159,77
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		*9.789.102,85*	*8.382.822,22*
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	Nota 19	*9.789.102,85*	*8.382.822,22*
Deutor Seg.Social estrangers		9.789.102,85	8.382.822,22
Comptes per cobrar amb altres deutors		*0,00*	*0,00*
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	*Nota 20*	*29.500,57*	*25.479,58*
Inventaris en altres aprovisionaments		29.500,57	25.479,58
Altres actius corrents	*Nota 21*	*186.539,37*	*177.716,89*
Altres actius corrents		186.539,37	177.716,89
Total actiu corrent		*73.789.049,34*	*63.167.589,68*
Altres deutors a llarg termini	*Nota 25*	*1.509.965,51*	*1.494.207,36*
Crèdits a tercers a llit, altres Organismes de Seguretat social		1.509.965,51	1.494.207,36
Actius financers	*Nota 24*	*800,00*	*800,00*
Propietats, planta i equipament	*Nota 22*	*451.344,78*	*271.086,53*
Installacions tècniques i altres installacions		119.592,82	149.990,53
Equips per a processaments de l'informació		286.072,31	94.353,26
Altre immobilitzat material		45.679,65	26.742,74
Actius intangibles	*Nota 23*	*3.127.979,21*	*2.797.884,18*
Immobilitzat en curs i acomptes		2.946.017,23	2.473.846,02
Aplicacions informàtiques		181.961,98	324.038,16
Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
Total actiu no corrent		*5.090.089,50*	*4.563.978,07*
TOTAL ACTIU		*78.879.138,84*	*67.731.567,75*

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2024	Exercici 31/12/2023
Comptes a pagar	*Nota 26*	*33.411.869,36*	*24.958.968,18*
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		*28.191.015,49*	*20.863.731,86*
Creditors per prestacions a afiliats		10.748.966,64	6.149.023,00
Creditors per prestacions retornades d'afiliats		345.090,19	281.696,69
Creditors per prestacions amb prestadors		130.309,03	43.305,59
Creditors per pensions		947.879,42	171.750,56
Creditors per pensions contributives compromeses		16.018.770,21	14.217.956,02
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		*4.391.821,48*	*2.447.509,97*
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes		608.510,62	89.826,91
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes		0,00	0,00
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades		3.783.310,86	2.357.683,06
Comptes a pagar a altres acreedors		*829.032,39*	*1.645.724,35*
Altres comptes a pagar		2,00	0,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		0,00	747.047,45
Proveïdors de serveis i subministres		606.837,56	676.359,06
Pagaments rebuts per anticipat		222.192,83	222.317,84
Impostos	*Nota 27*	*78.619,81*	*50.478,67*
Altres deutes amb les Administracions Públiques		78.619,81	50.478,67
Passius financers a curt termini		*75.215,20*	*89.257,50*
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	75.215,20	89.257,50
Total passiu corrent		*33.565.704,37*	*25.098.702,35*
Provisions a llarg termini			
Total passiu no corrent		*0,00*	*0,00*
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		*42.634.865,40*	*33.641.254,44*
Reserves tècniques branca general		19.183.301,77	15.558.013,58
Reserves tècniques branca general - Immobilitzades		2.703.713,53	2.303.749,49
Reserves tècniques branca jubilació		19.872.239,64	15.014.270,15
Reserves tècniques branca jubilació - Immobilitzades		875.610,46	765.221,22
Resultat de l'exercici		*2.678.569,07*	*8.993.610,96*
Resultat de l'exercici Branca general		2.107.854,80	4.025.252,23
Resultat de l'exercici Branca jubilació		570.714,27	4.968.358,73
Total actius nets /patrimoni		*45.313.434,47*	*42.634.865,40*
Diferències negatives de consolidació			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		*78.879.138,84*	*67.731.567,75*

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2024	Exercici 31/12/2023
Ingressos de transaccions sense contraprestació		***437.924.373,31***	***396.190.421,58***
Cotitzacions socials	Nota 5	390.528.221,84	353.773.663,36
Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	881.013,36	731.215,31
Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.834.736,92	1.299.929,24
Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	49.516.561,71	41.914.139,63
Variació de provisions		(4.836.160,52)	(1.528.525,96)
Ingressos de transaccions amb contraprestació		***388.004,97***	***437.094,48***
Prestació de serveis	Nota 9	277.874,95	264.973,81
Ingressos financers	Nota 10	84.278,63	10.454,79
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	25.851,39	161.665,88
Despeses		***(433.832.995,02)***	***(386.078.048,20)***
Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(393.128.177,02)	(349.763.591,82)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(30.700.000,00)	(27.601.000,00)
Despeses de personal	Nota 14	(6.907.588,33)	(6.375.750,43)
Amortització i depreciació	Nota 22/23	(512.099,16)	(391.833,72)
Despeses generals	Nota 15	(2.585.061,99)	(1.945.872,23)
Despeses financeres	Nota 16	(68,52)	0,00
Altres Ingressos i despeses		***(1.800.814,19)***	***(1.555.856,90)***
Variació de provisions	Nota 26(a)	(1.800.814,19)	(1.555.856,90)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**2.678.569,07**	**8.993.610,96**
Branca general		2.107.854,80	4.025.252,23
Branca jubilació		570.714,27	4.968.358,73
RESULTAT DE L'EXERCICI		**2.678.569,07**	**8.993.610,96**

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2024	2023
Cobraments	*459.299.002,96*	*401.970.166,37*
Cotitzacions	384.539.285,25	351.663.975,37
Recàrrecs i sancions	813.752,68	689.640,60
Venda de béns i serveis	288.600,58	275.260,27
Transferències i subvencions	51.329.138,93	43.695.120,86
Interessos rebuts	84.278,63	10.454,79
Altres cobraments	22.243.946,89	5.635.714,48
Pagaments	*(450.921.988,19)*	*(401.889.092,96)*
Costos dels treballadors	(6.802.840,38)	(5.005.600,18)
Prestacions afiliats	(289.756.046,05)	(266.334.052,37)
Prestacions prestadors andorra	(36.841.893,15)	(28.859.308,11)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(42.620.648,16)	(40.575.567,57)
Prestacions Govern per protecció social	(74.492,45)	(79.092,90)
Prestacions prestadors estrangers	(27.914.495,48)	(28.197.708,24)
Altres serveis i subministres	(2.535.582,60)	(1.875.775,22)
Transferències i subvencions	(30.700.000,00)	(27.601.000,00)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(13.675.989,92)	(3.360.988,37)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**8.377.014,77**	**81.073,41**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.214.801,74)	(701.373,58)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	(5.000.000,00)	(7.000.000,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(6.214.801,74)**	**(7.701.373,58)**
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	**2.162.213,03**	**(7.620.300,17)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**9.620.820,01**	**17.241.120,18**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	11.783.033,04	9.620.820,01

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

DESPESES (Obligacions liquidades)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2024				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% s/ total Executat
10 Alts Càrrecs	134.029,99	-	-	134.029,99	0,0%
11 Personal Fix	3.759.454,12	1.798.567,49	202.991,99	5.761.013,60	1,3%
13 Personal Eventual	38.769,20	-	-	38.769,20	0,0%
16 Quotes i despeses socials	658.206,06	280.474,72	35.094,76	973.775,54	0,2%
1 DESPESES DE PERSONAL	***4.590.459,37***	***2.079.042,21***	***238.086,75***	***6.907.588,33***	***1,6%***
20 Lloguers	560.968,27	-	-	560.968,27	0,1%
21 Reparació, manteniment i conservació	869.067,70	39.209,28	-	908.276,98	0,2%
22 Materials, subministraments i altres	706.105,40	355.431,53	45.109,90	1.106.646,83	0,3%
23 Indemnitzacions per serveis	1.074,56	-	-	1.074,56	0,0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	***2.137.215,93***	***394.640,81***	***45.109,90***	***2.576.966,64***	***0,6%***
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	***0,0%***
42 Transferències als assegurats i families	-	221.029.642,01	172.387.497,02	393.417.139,03	89,9%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	***16.095,53***	***221.029.642,01***	***172.387.497,02***	***393.433.234,56***	***89,9%***
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS	**6.743.770,83**	**223.503.325,03**	**172.670.693,67**	**402.917.789,53**	**92,0%**
60 Inversions noves	24.553,36	6.958,66	4.021,42	35.533,44	0,0%
64 Immobilitzat inmaterial	569.031,62	-	-	569.031,62	0,1%
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	**1.011.472,36**	**6.958,66**	**4.021,42**	**1.022.452,44**	**0,2%**
71 Transferències de capital Sector Públic	-	-	30.700.000,00	30.700.000,00	7,0%
(-) TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	**30.700.000,00**	**30.700.000,00**	**7,0%**
83 Concesions de préstecs i bestretes fora del S.P.	-	3.086.027,44	-	3.086.027,44	0,7%
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	-	**3.086.027,44**	-	**3.086.027,44**	**0,7%**
(-) TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	**7.755.243,19**	**226.596.311,13**	**203.374.715,09**	**437.726.269,41**	**100,0%**

INGRESSOS (Drets Liquidats)	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2024				
Article	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL	% s/ total Executat
12 Cotitzacions Socials	-	186.598.443,04	197.487.953,30	384.086.396,34	87,6%
1 COTITZACIONS SOCIALS	-	***186.598.443,04***	***197.487.953,30***	***384.086.396,34***	***87,6%***
31 Ingressos per prestació de serveis	277.874,95	-	-	277.874,95	0,1%
33 Ingressos per reintegraments	-	1.816.405,44	44.171,92	1.860.577,36	0,4%
34 Altres ingressos	-	422.565,71	458.437,02	881.002,73	0,2%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	***277.874,95***	***2.238.971,15***	***502.608,94***	***3.019.455,04***	***0,7%***
42 Transferències del Govern d'Andorra	-	42.485.986,42	7.030.575,29	49.516.561,71	11,3%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	***42.485.986,42***	***7.030.575,29***	***49.516.561,71***	***11,3%***
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	***84.278,63***	***84.278,63***	***0,0%***
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS	**277.874,95**	**231.323.400,61**	**205.105.416,16**	**436.706.691,72**	**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.	-	1.663.958,70	-	1.663.958,70	0,4%
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	-	**1.663.958,70**	-	**1.663.958,70**	**0,4%**
(+) TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	**277.874,95**	**232.987.359,31**	**205.105.416,16**	**438.370.650,42**	**100,0%**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2024			
totals	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-) TOTAL DESPESES CORRENTS		228.561.153,15	174.356.636,38	402.917.789,53
(+) TOTAL INGRESSOS CORRENTS		231.531.806,82	205.174.884,90	436.706.691,72
= **RESULTAT DE FUNCIONAMENT**	-	**2.970.653,67**	**30.818.248,52**	**33.788.902,19**
(-) TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		765.562,93	256.889,51	1.022.452,44
(+) TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
= **RESULTAT D'INVERSIONS**	-	**(765.562,93)**	**(256.889,51)**	**(1.022.452,44)**
(-) TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	30.700.000,00	30.700.000,00
(+) TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
= **RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL**	-	-	**(30.700.000,00)**	**(30.700.000,00)**
(-) TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		3.086.027,44	-	3.086.027,44
(+) TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		1.663.958,70	-	1.663.958,70
= **RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS**	-	**(1.422.068,74)**	-	**(1.422.068,74)**
= **RESULTAT PRESSUPOSTARI**	-	**2.205.090,74**	**(138.640,99)**	**644.381,01**

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
- **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT**	-	**2.970.653,67**	**30.818.248,52**	**33.788.902,19**
(-) 60 Prestacions i pensions	-	1.133.977,39	-	1.133.977,39
(+) 60 Altres campanyes sanitàries de prevenció	-	(1.422.920,29)	-	(1.422.920,29)
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	(51.208,58)	1.852.022,77	1.800.814,19
(+) 61 Variació existències d'aprovisionaments	(4.020,99)	-	-	(4.020,99)
(-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	(90,71)	2.870,29	-	2.779,58
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(10.730,35)	-	-	(10.730,35)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	238.896,05	40,54	-	238.936,59
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	267.825,12	5.197,03	140,42	273.162,57
(-) 69 Provisió Altres	-	2.848.567,20	-	2.848.567,20
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	905.279,23	1.086.335,08	1.991.614,31
(-) Despeses financeres	***491.879,12***	***3.421.802,81***	***2.938.498,27***	***6.852.180,20***
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	2.927.905,06	3.513.931,07	6.441.836,13
(-) 77 Reintegraments i altres ingressos	10,96	-	-	10,96
(+) Ingressos financers	***10,96***	***2.927.905,06***	***3.513.931,07***	***6.441.847,09***
= **RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT**	**(491.868,16)**	**2.476.755,92**	**31.393.681,32**	**33.378.569,08**
= **RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT** amb cobertura dels serveis generals (75/25)		**2.107.854,80**	**31.270.714,28**	**33.378.569,08**
= **RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL**		**2.107.854,80**	**570.714,28**	**2.678.569,08**

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 31/12/2024	Exercici 31/12/2023	variació
Saldo inicial a 01/01/2024	**9.620.820,01**	**17.241.120,18**	**-7.620.300,17**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	10.303.897,39	7.931.383,93	2.372.513,46
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(688.135,92)	6.396.884,50	(7.085.020,42)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	3.689,52	2.909.997,82	(2.906.308,30)
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	1.369,02	2.853,93	(1.484,91)
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	**459.299.002,96**	**401.970.166,37**	**57.328.836,59**
(+) del pressupost corrent	**429.569.582,58**	**393.846.775,53**	**35.722.807,05**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*388.376.645,97*	*355.044.986,19*	*33.331.659,78*
Cobraments de cotitzacions	384.539.285,25	351.663.975,37	32.875.309,88
Cobraments de recàrrecs i sancions	813.752,68	689.640,60	124.112,08
Cobraments de prestacions recuperades de 3er responsable i altres	987.462,69	800.054,15	187.408,54
Cobraments de reintregraments de convenis internacionals	1.663.958,70	1.605.601,01	58.357,69
Cobraments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	261.532,21	249.481,53	12.050,68
Cobraments de taxes i altres serveis	26.375,81	25.778,74	597,07
Cobraments d'altres ingressos	84.278,63	10.454,79	73.823,84
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	*41.192.936,61*	*38.801.789,34*	*2.391.147,27*
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	5.994.534,25	7.452.190,13	(1.457.655,88)
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	1.632.196,44	1.392.844,91	239.351,53
Fons rebuts per tranferències per prestacions DA 100% REI	2.369.949,92	2.619.476,14	(249.526,22)
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	31.196.256,00	27.337.278,16	3.858.977,84
(+) de pressupost tancat	**5.118.026,20**	**1.930.904,43**	**3.187.121,77**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*692,56*	-	*692,56*
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*5.117.333,64*	*1.930.904,43*	*3.186.429,21*
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives	1.679.877,82	1.710.960,60	(31.082,78)
Fons rebuts per tranferències per pensions no contributives invalideses	140.079,61	219.943,83	(79.864,22)
Fons rebuts per tranferències per prestacions DA 100% REI	627.263,89	-	627.263,89
Fons rebuts per tranferències prestacions convenis	-	-	-
Fons rebuts per tranferències per dèficit de caixa branca general	2.670.112,32	-	2.670.112,32
(+) d'operacions no pressupostàries	**24.611.394,18**	**6.192.486,41**	**18.418.907,77**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*19.592.525,50*	*3.230.059,32*	*16.362.466,18*
Cobraments de deutes de copagament per assistència sanitaria	1.538.205,98	1.211.157,39	327.048,59
Cobraments per cancel.lació de diposits i traspasos de cobertura cc	18.050.000,00	2.000.000,00	16.050.000,00
Cobraments per fiances rebudes	-	14.822,40	(14.822,40)
Cobraments per altres operacions no pressupostaries	4.319,52	4.079,53	239,99
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*5.018.868,68*	*2.962.427,09*	*2.056.441,59*
Cobraments per pensions no contributives i de solidaritat	5.018.868,68	2.962.427,09	2.056.441,59

Gestió de la tresoreria	Exercici 31/12/2024	Exercici 31/12/2023	variació
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	**(457.136.420,91)**	**(409.688.981,63)**	**(47.676.644,28)**
			-
(-) del pressupost corrent	**(434.380.620,27)**	**(396.711.948,47)**	**(37.668.671,80)**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(286.606.601,16)*	*(266.186.095,80)*	*(20.622.705,36)*
pagaments a afiliats per prestacions	(68.282.952,79)	(50.971.950,56)	(17.311.002,23)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(46.214.764,35)	(39.060.354,84)	(7.154.409,51)
pagaments a afiliats per pensions	(172.311.084,02)	(176.150.096,42)	3.839.012,40
pagaments a afiliats prestacions i pensions doc canviari	-	(3.693,98)	3.693,98
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(36.164.926,14)*	*(28.851.276,77)*	*(7.313.651,37)*
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	(22.011.744,42)	(19.290.681,27)	(2.721.063,15)
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	(12.428.099,63)	(7.676.866,37)	(4.751.233,26)
Pagaments a altres centres geriàtrics	(1.725.084,09)	(1.883.729,13)	158.645,04
(-)Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	*(42.620.646,16)*	*(40.575.587,57)*	*(2.045.060,59)*
pagaments a SAAS - Xarxa assistència primària	(465.534,59)	(445.521,22)	(20.013,37)
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(37.475.236,57)	(36.590.931,41)	(884.305,16)
pagaments a SAAS - HNSM Tercer pagador	(2.994.308,37)	(1.682.072,16)	(1.312.236,21)
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(216.426,08)	(407.476,16)	191.050,08
pagaments a SAAS - Centre sociosanitari	(1.469.142,55)	(1.449.566,62)	(19.575,93)
(-) Pagaments altres prestadors	*(27.334.035,45)*	*(25.703.742,83)*	*(1.630.292,62)*
pagaments a Govern per protecció social	(74.492,45)	(79.092,90)	4.600,45
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(26.041.654,93)	(22.337.061,04)	(3.704.593,89)
pagaments de prestacions convenis internacionals	(1.217.888,07)	(3.287.588,89)	2.069.700,82
(-) Pagaments altres serveis	*(10.752.107,36)*	*(7.794.265,50)*	*(2.957.841,86)*
pagaments a empleats i cotització	(6.787.760,04)	(4.992.119,94)	(1.795.640,10)
pagaments a proveïdors i subministres	(2.283.674,89)	(1.785.929,14)	(497.745,75)
pagaments a proveïdors d'equipaments	(1.066.537,05)	(547.050,41)	(519.486,64)
pagaments a Agencia Tributaria	(614.135,38)	(469.166,01)	(144.969,37)
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	*(30.700.000,00)*	*(27.601.000,00)*	*(3.099.000,00)*
(+) de pressupost tancats	**(4.486.846,69)**	**(5.896.631,71)**	**1.380.480,12**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(2.745.416,36)*	*(16.063,76)*	*(2.729.332,60)*
pagaments a afiliats per prestacions	(15.624,45)	(13.031,40)	(2.593,05)
pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	(2.735.220,21)	(3.052,36)	(2.732.167,85)
pagaments a afiliats per pensions	5.428,30	-	5.428,30
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(676.965,01)*	*(8.031,34)*	*(668.933,67)*
Pagaments a prestadors sanitaris d'andorra	(623.264,66)	(7.745,39)	(615.519,27)
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	(53.700,35)	(285,95)	(53.414,40)
(-) Pagaments altres prestadors	*(646.212,46)*	*(2.366.456,31)*	*1.669.440,73*
pagaments a SAAS - Xarxa assistència primària	-	(30.805,10)	
pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	(514.960,29)	(2.528.472,98)	2.013.512,69
pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	(58.703,86)	(9.180,23)	(49.523,63)
pagaments a SAAS - HNSM Tercer pagador	(9.141,74)	-	(9.141,74)
pagaments a SAAS - Centre sociosanitari	-	-	-
pagaments a Hospitals i professionals estrangers	(65.406,59)	-	(65.406,59)
pagaments de prestacions convenis internacionals	-	-	-
(-) Pagaments altres serveis	*(413.252,74)*	*(3.302.956,30)*	*2.889.305,66*
pagaments a empleats i cotització	(15.080,34)	(13.480,24)	
pagaments a proveïdors d'equipaments	(148.264,69)	(154.323,17)	6.058,48
pagaments a proveïdors i subministres	(251.907,71)	(89.846,08)	(162.061,63)
pagaments per devolució de transferències	-	(3.045.308,81)	3.045.308,81
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	-	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	**(18.269.064,05)**	**(6.981.601,46)**	**(11.287.662,60)**
per devolucions copagament assistència sanitaria	(201.828,53)	(131.872,81)	(69.955,72)
per constitució de dipòsits i traspassos de cobertura cc	(18.054.278,42)	(7.001.500,00)	(11.052.778,42)
per fiances retornades	(14.042,30)	(21.639,61)	7.597,31
pagament bestretes forfait journalier Hospitals França	(6.740,00)	(4.600,00)	(2.140,00)
pagaments a Agencia Tributaria	-	379.084,85	(379.084,85)
pagament altres no pressupostaris	7.835,20	(200.973,88)	208.809,08
Saldo final a 31/12/2024	**11.783.033,04**	**9.620.820,01**	**2.162.213,03**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	8.154.756,71	12.643.890,89	(4.489.134,18)
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	3.610.145,44	(3.028.129,42)	6.638.274,86
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	16.964,38	3.689,52	13.274,86
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	1.166,51	1.369,02	(202,51)

Font: CASS
(Imports en euros)

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

Efectiu i equivalent	Euros	
	2024	2023
Caixes	674,54	538,91
Bancs	11.782.358,50	9.620.281,10
Actius líquids equivalents a l'efectiu	5.000.000,00	5.000.000,00
Total	**16.783.033,04**	**14.620.820,01**

Font: CASS
(Imports en euros)

Un detall dels saldos seria:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixes	601,54	390,58	210,96
Cybertargeta	564,97	978,44	-413,47
Andbanc	2.414.329,68	3.475.366,68	-1.061.037,00
Crèdit Andorrà	4.943.522,42	4.799.287,68	144.234,74
Mora banc	6.657.319,11	1.124.587,53	5.532.731,58
Comptes moviments interns	-2.250.269,06	216.519,58	-2.466.788,64
Comptes transitoris compensació	16.964,38	3.689,52	13.274,86
Dipòsits constituïts a c/t	5.000.000,00	5.000.000,00	-
Total	**16.783.033,04**	**14.620.820,01**	**2.162.213,03**

Nota: Els concepte de "Comptes moviments interns" corresponen a operacions bancàries ordenades pendents d'aplicació.
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

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 dues entitats bancàries 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	
	2024	**2023**
Seguretat Social Espanyola	6.472.784,11	4.929.273,72
Seguretat Social Francesa	2.126.125,69	2.430.998,43
Seguretat Social Portuguesa	1.190.193,05	1.022.550,07
Total	**9.789.102,85**	**8.382.822,22**

Font: CASS
(Imports en euros)

Comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació

	Euros	
Comptes per cobrar d'afiliats i altres obligats	**2024**	**2023**
Deutors per cotitzacions i taxes	37.054.501,57	32.603.235,89
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	465.162,97	315.243,13
Deutors per prestacions recuperades	816.787,06	504.019,75
Altres Deutors pendents d'aplicació	(948,85)	(948,85)
Total	**38.335.502,75**	**33.421.549,92**

Comptes per cobrar amb l'Administració general	**2024**	**2023**
Deutors per transferències pensions no contributives	2.724.731,36	3.122.041,29
Deutors per transferències dèficits branca general	5.940.639,40	3.417.159,77
Total	**8.665.370,76**	**6.539.201,06**

Total cptes per cobrar prov. de trans. sense contra.	**47.000.873,51**	**39.960.750,98**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

Inventaris	Euros	
	2024	**2023**
Materials consumibles	29.500,57	25.479,58
Total	**29.500,57**	**25.479,58**

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	
	2024	**2023**
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	740.774,13	803.034,85
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	677.308,77	621.195,77
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	91.882,61	69.976,74
Total	**1.509.965,51**	**1.494.207,36**

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 01/01/2024	**Altes**	**Baixes**	**Traspassos**	**Saldo a 31/12/24**
Instal·lacions tècniques	428.508,27	1.980,55	-	-	430.488,82
Instal·lacions tècniques en curs	-	1.358,50	-	-	1.358,50
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	3.264.124,57	450.081,77	-	-	3.714.206,34
Altre immobilitzat	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	**3.750.505,28**	**453.420,82**	**-**	**-**	**4.203.926,10**
A.A. Instal·lacions tècniques	(278.517,74)	(33.736,76)	-	-	(312.254,50)
A.A. Mobiliari, utillatge i equips d'informació	(3.143.028,57)	(239.425,81)	-	-	(3.382.454,38)
Total Amort. Acumulada	**(3.421.546,31)**	**(273.162,57)**	**-**	**-**	**(3.694.708,88)**
Prov. Altre immobilitzat	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	**(57.872,44)**	**-**	**-**	**-**	**(57.872,44)**
Valor net comptable	**271.086,53**	**180.258,25**	**-**	**-**	**451.344,78**

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 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/24
Aplicacions Informàtiques	5.403.492,36	96.860,41	-	-	5.500.352,77
Aplicacions Informàtiques en curs	2.473.846,02	517.482,91	(45.311,70)	-	2.946.017,23
Total actius fixos	**7.877.338,38**	**614.343,32**	**(45.311,70)**	**-**	**8.446.370,00**
A.A. Aplicacions Informàtiques	(5.079.454,20)	(238.936,59)	-	-	(5.318.390,79)
Total Amort. Acumulada	**(5.079.454,20)**	**(238.936,59)**	**-**	**-**	**(5.318.390,79)**
Valor net comptable	**2.797.884,18**	**375.406,73**	**(45.311,70)**	**-**	**3.127.979,21**

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	
	2024	2023
Creditors per prestacions a afiliats	10.748.966,64	6.149.023,00
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	345.090,19	281.696,69
Creditors per prestacions amb prestadors	130.309,03	43.305,59
Creditors per pensions	947.879,42	171.750,56
Creditors per pensions contributives compromeses	16.018.770,21	14.217.956,02
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	**28.191.015,49**	**20.863.731,86**
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	608.510,62	89.826,91
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	-
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	3.783.310,86	2.357.683,06
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	**4.391.821,48**	**2.447.509,97**
Altres comptes a pagar	2,00	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	-	747.047,45
Proveïdors de serveis i subministres	606.837,56	676.359,06
Pagaments rebuts per anticipat	222.192,83	222.317,84
Comptes a pagar a altres acreedors	**829.032,39**	**1.645.724,35**
Total	**33.411.869,36**	**24.956.966,18**

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 129.859 euros.

Classificació de les fiances

L'entitat classifica 75.215 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 2023	***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 (nota 2(f))	***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)	-
Saldos a 31/12/2023	***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***
Correcions i canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***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***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.678.569,07***	***2.678.569,07***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	-	-	2.678.569,07	2.678.569,07
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2024	***0,00***	***4.857.969,49***	***3.625.288,19***	***110.389,24***	***399.964,04***	***(8.993.610,96)***	***(0,00)***
Apòrtacions	-	(110.389,24)	(399.964,04)	-	-	-	(510.353,28)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	110.389,24	399.964,04	-	510.353,28
Altres moviments	-	4.968.358,73	4.025.252,23	-	-	(8.993.610,96)	(0,00)
Saldo a 31 de desembre de 2024	***0,00***	***19.872.239,64***	***19.183.301,77***	***875.610,46***	***2.703.713,53***	***2.678.569,07***	***45.313.434,47***

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 2024 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2024	Exercici 2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	***15.388.652,04***	***48.975.706,02***
(+) del pressupost corrent	**43.754.822,54**	**70.222.635,27**
(+) del pressupost corrent amb Govern	8.395.595,85	5.975.690,38
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	29.218.661,35	59.831.352,37
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	715.847,68	401.235,82
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	5.424.717,66	4.014.356,70
(-) Ajustament terminis convenis		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	**1.310.141,55**	**1.454.268,84**
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	269.774,91	583.510,68
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitaria	465.162,97	315.243,13
(+) d'operacions no pressupostàries altres	575.203,67	575.515,03
(-) de cobrament dubtós	**(29.676.312,05)**	**(22.701.198,09)**
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	***13.757.752,53***	***22.739.019,29***
(+) del pressupost corrent	**12.746.406,14**	**7.518.549,21**
(+) del pressupost corrent prestacions	11.454.973,15	6.056.044,40
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	608.510,62	89.826,91
(+) del pressupost corrent serveis i altres	682.922,37	625.630,45
(+) del pressupost corrent Govern	-	747.047,45
(+) de pressupostos tancats	**713.938,36**	**690.938,72**
(+) de pressupostos tancats prestacions	711.403,36	589.731,44
(+) de pressupostos tancats serveis i altres	2.535,00	101.207,28
(+) de pressupostos tancats Govern	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	**297.408,03**	**14.529.531,36**
(+) d'operacions no pressupostàries garanties de creditors	75.215,20	89.257,50
(+) d'operacions no pressupostàries per pensions	-	14.217.956,02
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	222.192,83	222.317,84
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3(+) Fons liquids	***16.777.164,32***	***14.620.820,06***
I Romanent de tresoreria afectat	***18.408.063,83***	***35.874.007,14***
I. BG Romanent de tresoreria afectat	2.266.881,85	16.230.632,82
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	16.141.181,98	19.643.374,32
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	***18.408.063,83***	***35.874.007,14***

Font: CASS
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2024 és la següent:

Composició del romanent de tresoreria afectat a 31-12-2024

(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	7.259.882,72	1.405.488,04	8.665.370,76
	Saldos nets deutors per cotitzacions, taxes i prestacions recuperades	1.358.506,54	-59.942,92	1.298.563,62
	Saldos nets deutors per convenis internacionals c/termini	5.424.717,66		5.424.717,66
	(+) total drets	14.043.106,93	1.345.545,11	15.388.652,04
Obligacions	Saldos creditors de prestacions liquidades - prestadors i afiiats	9.448.739,46	615.015,43	10.063.754,89
	Saldos creditors d'incapacitats temporals	2.324.814,45		2.324.814,45
	Saldos creditors de pensions meritades	0,00	0,00	0,00
	Saldos creditors amb convenis internacionals	608.510,62		608.510,62
	Saldos creditors amb proveidors de serveis i altres acreedors	572.606,09	188.066,48	760.672,57
	Saldos creditors per devolució d'ingressos Govern	0,00		0,00
	(-) total obligacions	12.954.670,62	803.081,91	13.757.752,53
	(+) Saldos fons líquids	1.178.445,54	15.598.718,78	16.777.164,32
	= Total romanent afectat	2.266.881,85	16.141.181,98	18.408.063,83

Font: CASS
(Imports en 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.

Acta de recepció de les prestacions

L'article 55 de la LCP reclama que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

La CASS no ha formalitzat el referit document per la totalitat de prestacions, sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

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.

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 7 d'abril de 2025.

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

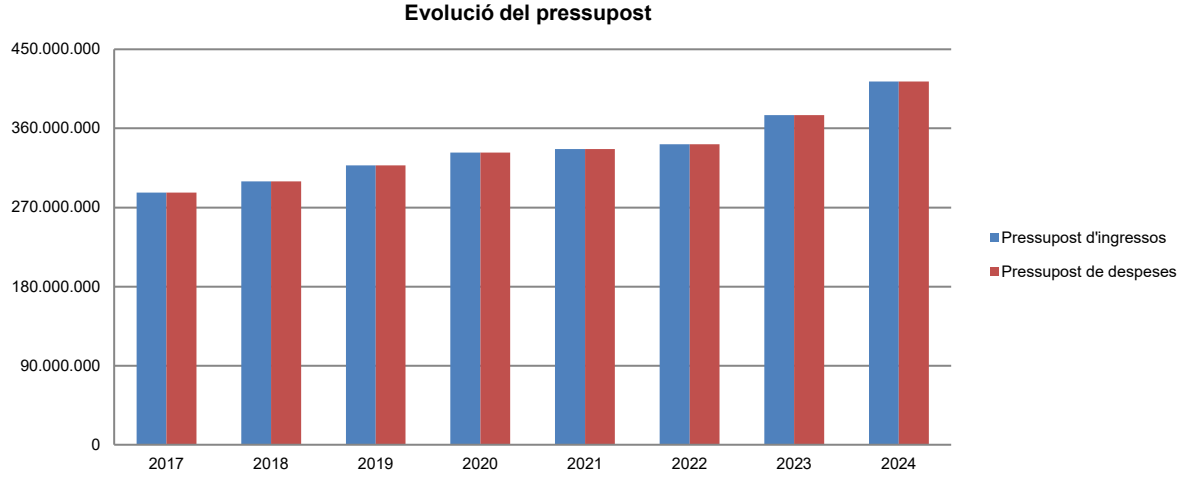
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Cotitzacions socials	235.301.698	248.264.275	269.457.114	282.997.656	282.518.886	285.727.416	319.144.211	363.749.082
3. Taxes i altres ingressos	1.464.444	1.649.622	1.660.600	2.032.589	1.678.635	1.656.086	1.670.285	1.774.919
4. Transferències corrents	47.459.681	47.630.432	44.624.283	44.866.306	50.097.430	52.358.471	52.683.860	45.513.300
5. Ingressos patrimonials	12.000	10.000	10.000	30.000	10.000	10.000	1.000	-
Ingressos corrents	***284.237.823***	***297.554.329***	***315.751.997***	***329.926.551***	***334.304.951***	***339.751.973***	***373.499.356***	***411.037.301***
8. Actius financers	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000	2.190.000	2.043.000	1.724.921	2.171.000
Ingressos de capital	***2.764.273***	***2.105.000***	***2.095.000***	***2.390.000***	***2.190.000***	***2.043.000***	***1.724.921***	***2.171.000***
Total ingressos	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**	**336.494.951**	**341.794.973**	**375.224.277**	**413.208.301**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	5.330.682	5.319.242	5.724.497	6.134.576	6.400.244	6.329.389	6.687.208	7.813.253
2. Consum de béns corrents i serveis	2.763.233	2.733.460	2.852.650	3.021.381	2.985.709	3.033.041	3.483.285	3.633.747
3. Despeses financeres	15.600	12.600	14.400	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	239.035.823	251.703.710	264.580.226	280.708.687	295.943.220	308.566.940	338.167.985	378.700.311
Despeses corrents	***247.145.338***	***259.769.012***	***273.171.773***	***289.864.644***	***305.329.173***	***317.929.370***	***348.338.478***	***390.147.311***
6. Inversions reals	1.699.980	1.737.836	2.038.348	1.371.498	979.920	1.342.193	2.022.342	2.089.256
7. Transferències de capital	35.423.524	35.269.769	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.040	21.950.500	17.835.122
8. Actius financers	2.733.254	2.882.712	2.732.282	2.636.937	2.318.707	3.633.370	2.912.957	3.136.612
Despeses de capital	***39.856.758***	***39.890.317***	***44.675.224***	***42.451.906***	***31.165.779***	***23.865.603***	***26.885.799***	***23.060.990***
Total despeses	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**	**336.494.951**	**341.794.973**	**375.224.277**	**413.208.301**

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

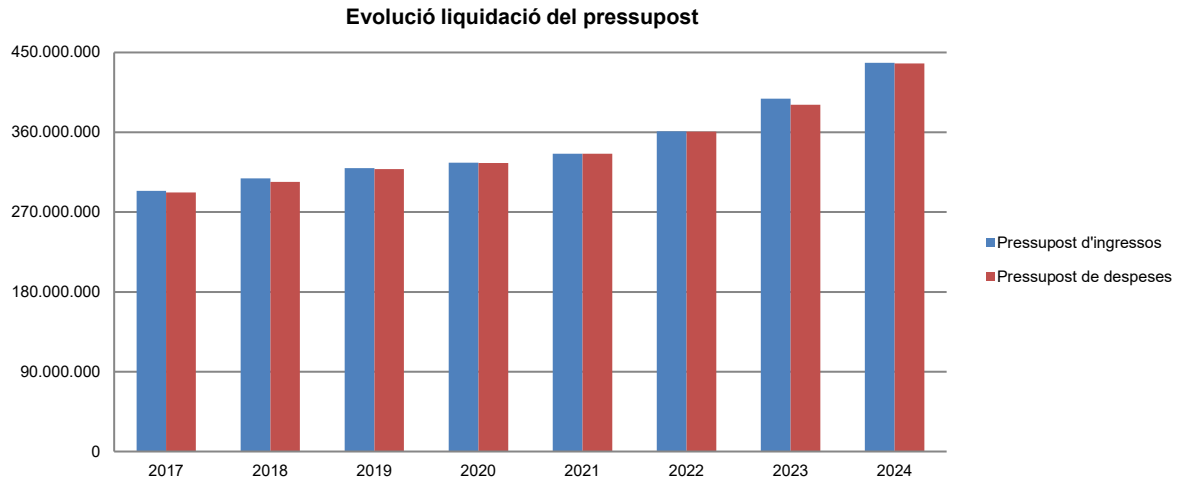
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (*)
1. Cotitzacions socials	249.864.157	263.851.335	274.170.372	274.279.215	276.928.934	312.546.707	351.917.519	384.086.396
3. Taxes i altres ingressos	3.658.604	3.010.779	2.341.496	2.072.719	2.475.213	2.674.304	2.322.396	3.019.455
4. Transferències corrents	37.988.450	38.650.886	39.693.791	47.808.292	55.545.969	42.582.935	41.914.140	49.516.562
5. Ingressos patrimonials	30.781	42.211	42.958	44.944	18.432	-	10.455	84.279
Ingressos corrents	***291.541.992***	***305.555.211***	***316.248.617***	***324.205.170***	***334.968.548***	***357.803.946***	***396.164.510***	***436.706.692***
8. Actius financers	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848	759.275	3.163.339	1.604.604	1.663.959
Ingressos de capital	***2.422.252***	***2.354.840***	***3.161.672***	***1.436.848***	***759.275***	***3.163.339***	***1.604.604***	***1.663.959***
Total ingressos	**293.964.244**	**307.910.051**	**319.410.289**	**325.642.018**	**335.727.823**	**360.967.285**	**397.769.114**	***438.370.651***

(*) 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

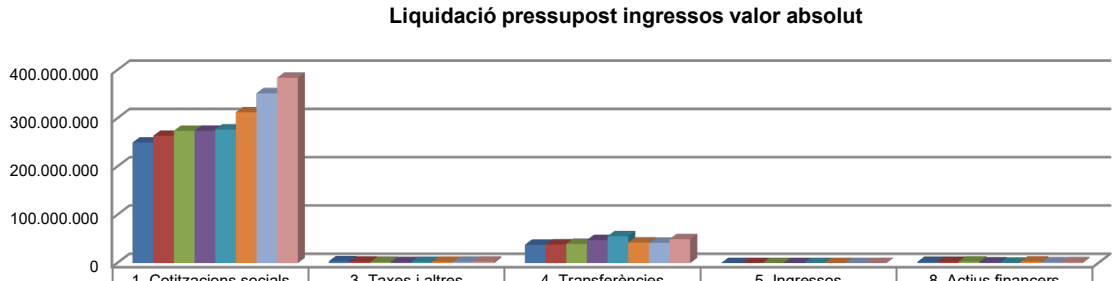
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	4.944.839	4.994.078	5.266.790	5.577.713	5.779.207	5.790.217	6.375.750	6.907.588
2. Consum de béns corrents i serveis	1.762.526	1.740.376	1.863.716	1.861.852	1.596.322	1.677.613	2.034.136	2.576.967
3. Despeses financeres	1.979	2.572	1.158	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	234.842.767	247.895.284	267.295.948	282.095.352	299.485.748	318.194.150	351.154.406	393.433.235
Despeses corrents	***241.552.111***	***254.632.310***	***274.427.612***	***289.534.917***	***306.861.277***	***325.661.980***	***359.564.292***	***402.917.790***
6. Inversions reals	452.166	467.716	677.348	1.109.947	1.311.617	376.234	775.935	1.022.452
7. Transferències de capital	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510	27.601.000	30.700.000
8. Actius financers	2.694.115	2.565.606	2.507.832	2.186.999	2.574.498	2.770.056	3.047.855	3.086.027
Despeses de capital	***50.406.281***	***49.234.322***	***44.235.620***	***35.641.946***	***28.969.691***	***35.068.800***	***31.424.790***	***34.808.479***
Total despeses	**291.958.392**	**303.866.632**	**318.663.232**	**325.176.863**	**335.830.968**	**360.730.780**	**390.989.082**	**437.726.269**

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)

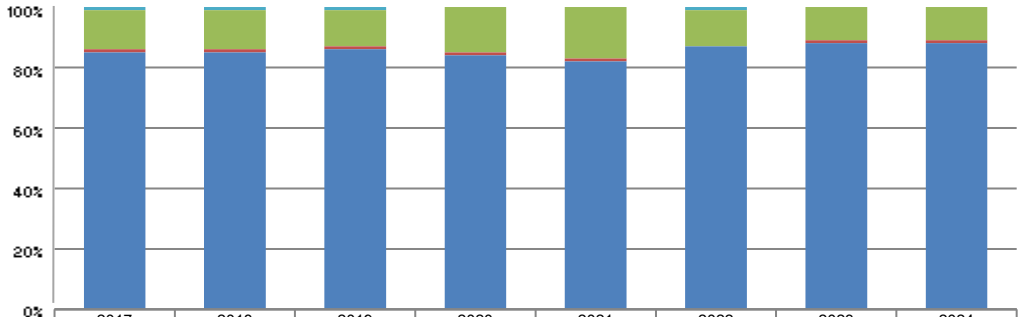
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	1. Cotitzacions socials	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
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
2024	384.086.396	3.019.455	49.516.562	84.279	1.663.959

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

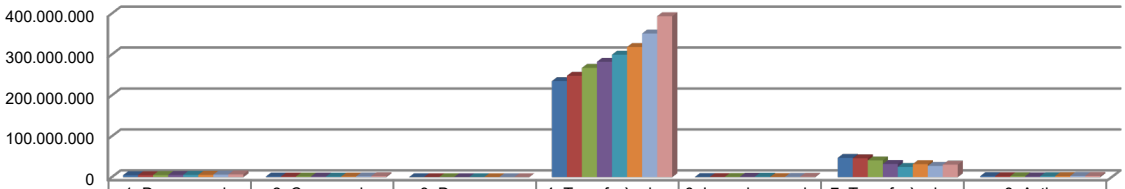
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Cotitzacions socials	85%	85%	86%	84%	82%	87%	88%	88%
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	1%	1%	1%	0%	1%	1%
4. Transferències corrents	13%	13%	12%	15%	17%	12%	11%	11%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	1%	1%	1%	0%	0%	1%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

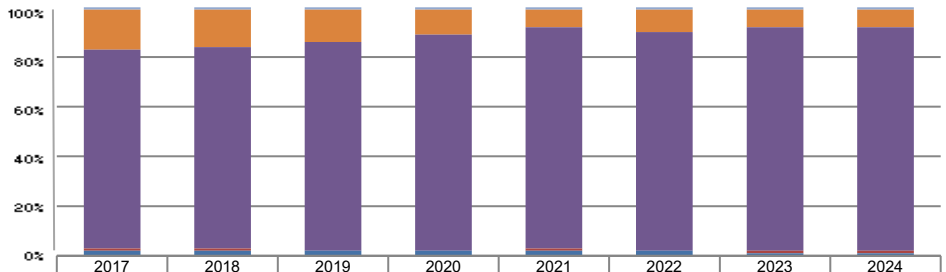
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2024	6.907.588	2.576.967	-	393.433.235	1.022.452	30.700.000	3.086.027

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	2%	2%	2%	2%	2%	2%	1%	1%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	1%	0%	0%	1%	0%	1%	1%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	80%	81%	84%	87%	89%	88%	90%	90%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	16%	15%	13%	10%	7%	9%	7%	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:

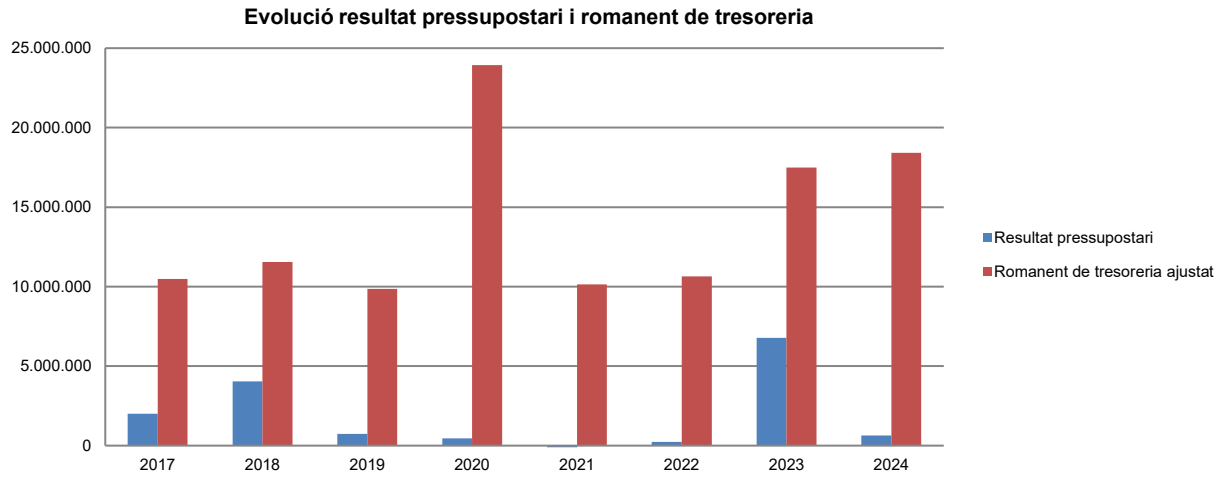
Descripció	2017	2018 (*)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018	335.727.823	360.967.285	397.769.114	438.370.651
Total despeses liquidades	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863	335.830.968	360.730.780	390.989.082	437.726.269
Resultat pressupostari	**2.005.852**	**4.043.419**	**747.057**	**465.155**	**-103.145**	**236.505**	**6.780.032**	**644.382**

(*) 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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020 (*)	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	12.245.858	14.606.505	6.363.253	33.653.388	7.979.004	8.050.970	11.387.901	15.388.652
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594	-20.573.850	-9.279.510	-14.645.998	-8.521.063	-13.757.753
3. (+) Fons líquids	14.041.341	8.907.487	14.372.633	10.846.711	11.442.236	17.241.120	14.620.820	16.777.164
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**23.926.249**	**10.141.729**	**10.646.092**	**17.487.658**	**18.408.063**
I. Romanent de tresoreria afectat	10.492.092	11.542.229	9.869.292	23.926.249	10.141.729	10.646.092	17.487.658	18.408.063
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**23.926.249**	**10.141.729**	**10.646.092**	**17.487.658**	**18.408.063**

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades, per tant no són comparables amb les xifres dels exercicis anteriors
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)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	1,1%	1,7%	6,7%	5,1%	8,1%
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	97,7%	98,7%	99,0%	100,9%	98,4%
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	96,8%	98,1%	98,9%	99,1%	98,0%
% 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	1,7%	1,7%	1,6%	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%	0,5%	0,5%	0,5%	0,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	86,8%	89,2%	88,2%	89,8%	89,9%
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	0,3%	0,4%	0,1%	0,2%	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	10,7%	8,4%	9,0%	9,2%	7,7%
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	10,7%	8,4%	9,0%	9,2%	7,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	85,3%	83,5%	88,2%	89,5%	88,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	84,9%	83,2%	87,3%	89,1%	88,3%
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)	97,2%	92,5%	98,2%	100,2%	97,6%

Ratis de liquiditat			Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	23.521.663	26.707.811	29.518.167	38.070.888	40.223.345
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	196,9%	206,3%	194,8%	251,7%	219,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	44,7%	45,5%	55,4%	58,3%	50,0%

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades, 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

- El DLTRLGFP reclama que l'avantprojecte del pressupost de les entitats parapúbliques i de dret públic continguin determinada informació. En relació a aquesta informació, l'avantprojecte del pressupost no hi conté l'estat de situació financera, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i el pla d'inversions a 5 anys, tal i com preveu l'article 19.5 del DLTRLGFP. (nota 2.1.1)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per un import de 29.767 euros, les quals s'han tramitat en dates properes al tancament de l'exercici i que han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 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

- S'observen modificacions pressupostàries per import de 12.400 euros comptabilitzades prèviament a la seva aprovació per part de l'òrgan competent. (nota 2.1.2)

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)

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 2024, 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 2024.

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 2024

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2024

Procedim a donar contesta a les observacions formulades pel Tribunal de Comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Observacions i Recomanacions

Apartat 2.1.1 Pressupost inicial. (pàg.9)

En relació amb l'observació relativa a la no incorporació, juntament amb el avantprojecte de pressupost de l'exercici 2024, de l'estat de situació financera (estimat), de l'estat de canvis en el patrimoni net (estimat) i de l'estat de fluxos d'efectiu (estimat), es considera oportú efectuar les següents al·legacions:

- Cal tenir en compte que, en la data de confecció del citat projecte, l'exercici econòmic en curs encara no es trobava tancat de manera definitiva, restant pendents diverses operacions pròpies del procés de tancament comptable i regularitzacions anual de comptabilització i verificacions relatives, entre d'altres, a periodificacions, conciliacions, amortitzacions, ajustaments de tancament i regularitzacions patrimonials, susceptibles d'afectar de manera significativa el contingut i el resultat dels estats financers esmentats. En conseqüència, la informació que eventualment s'hauria pogut incorporar hauria tingut un esbiaix siginificatiu respecte al real.

  En aplicació dels principis de prudència, fiabilitat i consistència de la informació economicofinancera pública, s`ha considerat que no resultava adequat incorporar en l'avantprojecte de pressupost dits estats comptables, evitant així traslladar una imatge financera susceptible de posteriors modificacions rellevants.

  Així mateix, cal assenyalar que l'absència dels esmentats estats no va impedir la correcta tramitació, anàlisi ni fiscalització del projecte de pressupost, atès que l'expedient sí que incorporava la documentació econòmica i pressupostària necessària per avaluar la suficiència dels ingressos previstos, l'adequació dels crèdits pressupostaris, la situació financera general de l'entitat i el compliment dels principis d'estabilitat i sostenibilitat financera.

  En qualsevol cas, aquesta entitat pren en consideració l'observació efectuada per aquest Tribunal i manifesta la seva voluntat d'adoptar les mesures organitzatives i tècniques que resultin possibles a fi d'incorporar en futurs exercicis, sempre que el grau d'avançament del tancament comptable ho permeti, informació financera complementària o estats provisionals que facilitin una visió més completa de la situació economicofinancera de l'entitat.

En relació amb l'observació formulada sobre la no incorporació d'un pla d'inversions amb una projecció de cinc anys:

- Cal indicar que aquesta entitat sí que va incorporar previsions d'inversió a tres anys, considerant que aquest horitzó temporal permetia efectuar estimacions amb un grau raonable de fiabilitat i coherència amb la informació disponible en el moment de l'elaboració del pressupost.

  La definició d'un pla d'inversions a cinc anys comporta un elevat grau d'incertesa, atesa la dependència de factors externs i variables econòmiques, financeres i organitzatives susceptibles de modificació al llarg del temps, com ara la disponibilitat de finançament, prioritats estratègiques o necessitats sobrevingudes.

  Per aquest motiu, aquesta entitat va considerar més adequat formular una planificació ajustada a un període temporal que permetés garantir una major viabilitat i realisme de les previsions efectuades, evitant incorporar estimacions excessivament incertes o susceptibles de variacions significatives.

  En qualsevol cas, es pren en consideració l'observació efectuada i s'estudiarà la possibilitat d'ampliar progressivament l'horitzó temporal de la planificació d'inversions en futurs exercicis, sempre que les circumstàncies i la disponibilitat d'informació ho permetin.

Per tot l'exposat, es considera que la no incorporació dels referits estats financers va obeir a raons tècniques i temporals vinculades al procés de tancament comptable i a la necessitat de preservar la fiabilitat de la informació pública, sense que això hagi suposat cap menyscabament per a la correcta tramitació i control del projecte pressupostari.

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 29.767 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.

Observacions i Recomanacions d'anys anteriors

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 12.400 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.34-36)

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	FINANCERA	MULTISEGUR	BECSER
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	**139,12**	**166,00**	**180,00**	**131,04**
		19%	**29%**	**-5,73**

FIAT BRAVO J9096	CIA ANDORRANA	FINANCERA	MULTISEGUR	BECSER
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	Franquícia 300,00 €	Franquícia 0,00 €	Franquícia 270,00 €	Franquícia 360,00 €
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	**303,16**	**311,33**	**670,00**	**459,50**
		3%	**121%**	**51%**

Observant els resultats, s'ha decidit renovar amb la Companyia Andorrana d'Assegurances.

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 2024, de la
CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA

Abril de 2026

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 d'abril de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Ingressos patrimonials 13
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.6. Despeses financeres 16
2.2.7. Inversions reals 17
2.3. Estats financers 18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 22
2.3.2. Comptes a cobrar 23
2.3.3. Actius no corrents 24
2.3.4. Comptes a pagar 25
2.3.5. Dipòsits reemborsables de clients 25
2.3.6. Actius nets/patrimoni 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació 27
2.6. Altres aspectes a destacar 27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 38

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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de la CCIS corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025 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 aquesta mateixa data, 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 2024, 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 19 de desembre 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.
- 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.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. 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 retut per l'entitat presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	603.286,46	3. Taxes i altres ingressos	236.621,84
2. Consums de béns corrents i serveis	512.315,56	4. Transferències corrents	854.022,76
3. Despeses financeres	1.952,30	5. Ingressos patrimonials	26.909,72
Despeses corrents	***1.117.554,32***	***Ingressos corrents***	***1.117.554,32***
6. Inversions reals	-	7. Transferències de capital	-
		8. Actius financers	-
Despeses de capital	**-**	***Ingressos de capital***	**-**
Total pressupost despeses	**1.117.554,32**	**Total pressupost d'ingressos**	**1.117.554,32**

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	236.621,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.621,84
4 Transferències corrents	854.022,76	0,00	0,00	0,00	28.996,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	883.018,76
5 Ingressos patrimonials	26.909,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.909,72
Ingressos corrents	**1.117.554,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28.996,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.146.550,32**
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	27.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.300,00
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**	**27.300,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**27.300,00**
Total pressupost ingressos	**1.117.554,32**	**27.300,00**	**0,00**	**0,00**	**28.996,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.173.850,32**
1 Despeses personal	603.286,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	738,91	(738,91)	0,00	0,00	603.286,46
2 Consum de béns i serveis	512.315,56	22.500,00	0,00	0,00	28.996,00	0,00	25.724,39	(25.724,39)	0,00	0,00	563.811,56
3 Despeses financeres	1.952,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.952,30
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	**1.117.554,32**	**22.500,00**	**0,00**	**0,00**	**28.996,00**	**0,00**	**26.463,30**	**(26.463,30)**	**0,00**	**0,00**	**1.169.050,32**
6 Inversions reals	0,00	4.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800,00
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	**0,00**	**4.800,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.800,00**
Total pressupost despeses	**1.117.554,32**	**27.300,00**	**0,00**	**0,00**	**28.996,00**	**0,00**	**26.463,30**	**(26.463,30)**	**0,00**	**0,00**	**1.173.850,32**

Font: CCIS
(Imports en euros)
Nota: La CCIS ha classificat com a suplement de crèdit transferències de crèdit per import de 28.996 euros.

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Transferències de crèdit no ajustades al DLTRLGFP

D'acord amb l'article 26 del DLTRLGFP les transferències de crèdit corresponen a una modificació pressupostària de moviment de crèdits de despeses corrents a partides també de despesa corrent. La CCIS ha realitzat una transferència de crèdit per 28.996 euros, incrementant conceptes de despesa que es financen amb més ingressos; aquesta font de finançament no es preveu en l'article 26 del DLTRLGFP.

Modificacions pressupostàries

S'han aprovat transferències de crèdit, per 6.421 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 18.093 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

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 2024

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i liquidat	% execució	Liquidat Exercici 2023	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	236.621,84	0,00	236.621,84	210.381,01	26.240,83	88,91%	245.342,09	(34.961,08)	-14,25%	183.535,99
4	Transferències corrents	854.022,76	28.996,00	883.018,76	852.277,76	30.741,00	96,52%	804.911,20	47.366,56	5,88%	824.984,06
5	Ingressos patrimonials	26.909,72	0,00	26.909,72	18.000,00	8.909,72	0,67	0,00	18.000,00	-	15.415,12
	Ingressos corrents	**1.117.554,32**	**28.996,00**	**1.146.550,32**	**1.080.658,77**	**65.891,55**	**94,25%**	**1.050.253,29**	**30.405,48**	**2,90%**	**1.023.935,17**
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	27.300,00	27.300,00	0,00	27.300,00	-	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**	**27.300,00**	**27.300,00**	**0,00**	**27.300,00**	-	**0,00**	**0,00**	-	**0,00**
	Total pressupost ingressos	**1.117.554,32**	**56.296,00**	**1.173.850,32**	**1.080.658,77**	**93.191,55**	**92,06%**	**1.050.253,29**	**30.405,48**	**2,90%**	**1.023.935,17**

Font: CCIS
(Imports en euros)
Nota: El % d'execució del capítol 5 és 66,89%.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat Exercici 2024	Diferència pressupost final i liquidat	% Execució	Liquidat exercici 2023	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	603.286,46	0,00	603.286,46	576.484,21	26.802,25	95,56%	560.716,03	15.768,18	2,81%	576.484,21
2	Consum de béns i serveis	512.315,56	51.496,00	563.811,56	497.485,27	66.326,29	88,24%	452.868,70	44.616,57	9,85%	469.542,87
3	Despeses financeres	1.952,30	0,00	1.952,30	1.302,59	649,71	66,72%	1.928,93	(-)626,34	-32,47%	1.302,59
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
	Despeses corrents	**1.117.554,32**	**51.496,00**	**1.169.050,32**	**1.075.272,07**	**93.778,25**	**91,98%**	**1.015.513,66**	**59.758,41**	**5,88%**	**1.047.329,67**
6	Inversions reals	0,00	4.800,00	4.800,00	2.400,00	2.400,00	50,00%	7.386,00	(-)4.986,00	-67,51%	2.400,00
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**	**4.800,00**	**4.800,00**	**2.400,00**	**2.400,00**	**50,00%**	**7.386,00**	**(-)4.986,00**	**-67,51%**	**2.400,00**
	Total pressupost despeses	**1.117.554,32**	**56.296,00**	**1.173.850,32**	**1.077.672,07**	**96.178,25**	**91,81%**	**1.022.899,66**	**54.772,41**	**5,35%**	**1.049.729,67**

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	1.117.554,32	1.146.550,32	1.080.658,77	94,25%	1.050.253,29	30.405,48	2,90%
Despeses de funcionament (1)	1.115.602,02	1.167.098,02	1.073.969,48	92,02%	1.013.584,73	60.384,75	5,96%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	0,00	4.800,00	2.400,00	50,00%	7.386,00	(4.986,00)	-67,51%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.952,30**	**(25.347,70)**	**4.289,29**	**(0,48)**	**29.282,56**	**(24.993,27)**	**0,64**
Despeses financeres	**1.952,30**	**1.952,30**	**1.302,59**	0,00%	1.928,93	(626,34)	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(27.300,00)**	**2.986,70**	**0,00%**	**27.353,63**	**(24.366,93)**	**-89,08%**
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**	**2.986,70**	**0,00%**	**27.353,63**	**(24.366,93)**	**-89,08%**

(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:

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; tampoc ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost l'import de 1.500 euros corresponent a l'abonament d'un sinistre per part d'una asseguradora. 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.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**236.600,00**	**-**	**236.600,00**	**209.681,01**	**-26.918,99**	**88,62%**
310	Prestació de serveis	236.600,00	-	236.600,00	209.681,01	-26.918,99	88,62%
32	**Venda de béns**	**21,84**	**-**	**21,84**	**-**	**-21,84**	**-**
320	Venda de béns	21,84	-	21,84	-	-21,84	-
34	**Altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**700,00**	**700,00**	**-**
340	Altres ingressos diversos	-	-	-	700,00	700,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**236.621,84**	**-**	**236.621,84**	**210.381,01**	**-26.240,83**	**88,91%**

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

Veure nota 2.2.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**830.022,76**	**28.996,00**	**859.018,76**	**828.794,51**	**-30.224,25**	**96,48%**
401	M.I. Govern d'Andorra	830.022,76	28.996,00	859.018,76	828.794,51	-30.224,25	96,48%
44	**Entitats privades**	**24.000,00**	**-**	**24.000,00**	**23.483,25**	**-516,75**	**97,85%**
441	Entitats privades	24.000,00	-	24.000,00	23.483,25	-516,75	97,85%
4	**Transferències corrents**	**854.022,76**	**28.996,00**	**883.018,76**	**852.277,76**	**-30.741,00**	**96,52%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Int.de dipòsits i comptes bancaris**	**1.909,72**	**-**	**1.909,72**	**-**	**-1.909,72**	**-**
520	Interessos de comptes bancaris	1.742,26	-	1.742,26	-	-1.742,26	-
521	Diferències de canvi	167,46	-	167,46	-	-167,46	-
55	**Resultat d'operacions comercials**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**18.000,00**	**-7.000,00**	**72,00%**
550	Resultat d'operacions comercials	25.000,00	-	25.000,00	18.000,00	-7.000,00	72,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**26.909,72**	**-**	**26.909,72**	**18.000,00**	**-8.909,72**	**66,89%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	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**	**471.908,47**	**-738,91**	**471.169,56**	**454.351,68**	**-16.817,88**	**96,43%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions dels agents de l'admin. de caràcter indefinit	471.908,47	-738,91	471.169,56	454.351,68	-16.817,88	96,43%
13	**Agents de l'administració de caràcter eventual**	**2.680,29**	**639,75**	**3.320,04**	**3.320,04**	**-**	**100,00%**
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions dels agents de l'admin. de caràcter eventual	2.680,29	639,75	3.320,04	3.320,04	-	100,00%
16	**Quotes prestació i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**96.897,70**	**99,16**	**96.996,86**	**87.012,49**	**-9.984,37**	**89,71%**
160	Quotes seguretat social	78.490,25	99,16	78.589,41	74.240,77	-4.348,64	94,47%
163	Despeses socials del personal	18.407,45	-	18.407,45	12.771,72	-5.635,73	69,38%
1	**Despeses de personal**	**603.286,46**	**-**	**603.286,46**	**576.484,21**	**-26.802,25**	**95,56%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**50.726,98**	**194,78**	**50.921,76**	**50.735,14**	**-186,62**	**99,63%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	50.726,98	194,78	50.921,76	50.735,14	-186,62	99,63%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**20.255,31**	**13.791,13**	**34.046,44**	**27.299,06**	**-6.747,38**	**80,18%**
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	3.500,00	-717,56	2.782,44	2.767,76	-14,68	99,47%
213	Reparació i conservació maquinària, instal. i equipament	1.000,00	17,56	1.017,56	1.007,60	-9,96	99,02%
216	Reparació i conservació d'equipaments	15.755,31	14.491,13	30.246,44	23.523,70	-6.722,74	77,77%
22	**Material, subministraments i altres**	**428.833,27**	**40.310,09**	**469.143,36**	**410.102,62**	**-59.040,74**	**87,42%**
220	Material d'oficina	5.132,53	-1.654,17	3.478,36	2.157,74	-1.320,62	62,03%
221	Subministraments	3.159,36	963,00	4.122,36	3.930,85	-191,51	95,35%
222	Comunicacions	4.164,11	-	4.164,11	3.426,12	-737,99	82,28%
223	Transport	1.000,00	-	1.000,00	881,97	-118,03	88,20%
224	Primes d'assegurances	5.259,49	-	5.259,49	4.471,35	-788,14	85,01%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	49.130,10	29.200,59	78.330,69	75.914,83	-2.415,86	96,92%
227	Treballs realitzats per altres empreses	360.987,68	11.800,67	372.788,35	319.319,76	-53.468,59	85,66%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**12.500,00**	**-2.800,00**	**9.700,00**	**9.348,45**	**-351,55**	**96,38%**
230	Reemborsament de dietes	2.500,00	-	2.500,00	2.243,09	-256,91	89,72%
231	Locomoció	10.000,00	-2.800,00	7.200,00	7.105,36	-94,64	98,69%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**512.315,56**	**51.496,00**	**563.811,56**	**497.485,27**	**-66.326,29**	**88,24%**

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

Veure nota 2.1.2.

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	10.000,00	3.150,00	13.150,00	12.772,08	-377,92	97,13%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	10.203,45	3.100,00	13.303,45	14.242,79	939,34	107,06%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	9.495,75	-	9.495,75	9.252,97	-242,78	97,44%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	6.000,00	-2.988,41	3.011,59	3.003,12	-8,47	99,72%
22670	Altres serveis. Publicitat i propaganda	1.500,00	939,00	2.439,00	2.477,42	38,42	101,58%
22690	Altres serveis. Altres despeses	11.930,90	25.000,00	36.930,90	34.166,45	-2.764,45	92,51%
226	**Altres serveis**	**49.130,10**	**29.200,59**	**78.330,69**	**75.914,83**	**-2.415,86**	**96,92%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament	11.028,78	-	11.028,78	10.711,74	-317,04	97,13%
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.000,00	6.310,41	8.310,41	7.289,15	-1.021,26	87,71%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior	105.281,00	12.339,09	117.620,09	107.180,21	-10.439,88	91,12%
22761	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior-mediació	4.000,00	-	4.000,00	1.717,21	-2.282,79	42,93%
22762	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs a l'exterior - projecte estratègic	69.168,56	-	69.168,56	27.627,51	-41.541,05	39,94%
22791	Serveis d'auditoria	3.300,00	-	3.300,00	3.300,00	-	100,00%
22792	Serveis assessorament comptable, fiscal i laboral	14.110,39	54,17	14.164,56	14.112,65	-51,91	99,63%
22793	Serveis assessorament comunicació	35.798,95	-	35.798,95	34.418,79	-1.380,16	96,14%
22794	Serveis de formació	114.800,00	-5.940,00	108.860,00	112.962,50	4.102,50	103,77%
22795	Serveis Legals	1.500,00	-963,00	537,00	-	-537,00	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**360.987,68**	**11.800,67**	**372.788,35**	**319.319,76**	**-53.468,59**	**85,66%**

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

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

Integritat de les despeses

S'ha liquidat una factura per import de 1.463 euros, que correspon a les paneres de Nadal del 2023, que incompleix el principi d'anualitat establert l'article 14 del DLTRLGFP.

Així com, una factura per import de 1.182 euros que correspon a l'adquisició d'un monitor interactiu per a la sala de formacions que, atenent la seva naturalesa, hauria d'haver-se liquidat pel capítol 6 inversions reals, incomplint el principi d'especialitat qualitativa establert a l'article 15 del DLTRLGFP.

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, finances i altres**	**1.785,14**	**-**	**1.785,14**	**1.290,06**	**-495,08**	**72,27%**
349	Altres despeses financeres	1.785,14	-	1.785,14	1.290,06	-495,08	72,27%
35	**Diferències de canvi**	**167,16**	**-**	**167,16**	**12,53**	**-154,63**	**7,50%**
350	Diferències de canvi	167,16	-	167,16	12,53	-154,63	7,50%
3	**Despeses financeres**	**1.952,30**	**-**	**1.952,30**	**1.302,59**	**-649,71**	**66,72%**

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

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**-**	**4.800,00**	**4.800,00**	**2.400,00**	**-2.400,00**	**50,00%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	4.800,00	4.800,00	2.400,00	-2.400,00	50,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	-	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**-**	**4.800,00**	**4.800,00**	**2.400,00**	**-2.400,00**	**50,00%**

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

Veure nota 2.2.5.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2024

Estats Financers	Notes	2024	2023
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	499.425,20	416.724,37
Comptes a cobrar	25/26	73.454,80	140.368,56
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	-	-
Total		**572.880,00**	**557.092,93**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	13.699,45	25.164,33
Inversions	31	200,00	200,00
Actius intangibles	30	6.707,25	10.548,36
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		**20.606,70**	**35.912,69**
Total Actius		**593.486,70**	**593.005,62**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	44.268,93	34.773,13
Dipòsit reemborsables de clients	33	40.681,00	39.568,65
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	250,00	-
Impostos		-	-
Total		**85.199,93**	**74.341,78**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**85.199,93**	**74.341,78**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Reserves		516.385,67	514.645,03
Resultat acumulat		(-)8.098,90	4.018,81
Interessos minoritaris			-
Subvencions oficials de capital			-
Actius i Passius total nets		**593.486,70**	**593.005,62**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

Resultat financer	Notes	2024	2023
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	852.277,76	804.911,20
Total		**852.277,76**	**804.911,20**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	228.252,01	245.342,09
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	1.941,66	1.275,84
Total		**230.193,67**	**246.617,93**
Ingressos totals		**1.082.471,43**	**1.051.529,13**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(-)447.161,53	(-)427.617,00
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(-)129.322,68	(-)133.099,03
Amortització i depreciació	14	(-)16.314,27	(-)30.632,24
Reparacions i manteniment	15	(-)23.891,46	(-)20.949,98
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(-)471.013,81	(-)433.109,90
Despeses financeres	19	(-)1.302,59	(-)1.928,93
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(-)1.089.006,34**	**(-)1.047.337,08**
Altres guanys/(pèrdues)		(-)0,23	(-)173,24
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	(-)1.563,76	0,00
Resultat abans d'impostos		**(-)8.098,90**	**4.018,81**
Impostos	23	0,00	-
Resultat després d'impostos		**(-)8.098,90**	**4.018,81**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	6.360,21	7.375,47
Venda de béns i serveis	563.446,18	320.309,15
Subvencions	599.220,06	663.805,80
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(576.474,13)	(549.427,86)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(466.002,04)	(494.482,36)
Altres despeses de gestió	(24.540,33)	(37.788,50)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(16.801,12)	(974,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**85.208,83**	**(91.182,30)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(2.508,00)	(1.613,48)
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	**(2.508,00)**	**(1.613,48)**
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	82.700,83	(92.795,78)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	416.724,37	509.520,15
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	499.425,20	416.724,37

Font: CCIS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici a 31desembre del 2024

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.080.658,77**	**1.082.471,43**	**(1.812,66)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	210.381,01	212.193,67	(1.812,66)
Transferències corrents	852.277,76	852.277,76	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	18.000,00	18.000,00	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)	**(1.077.672,07)**	**(1.090.570,33)**	**12.898,26**
Despeses de personal	(576.484,21)	(576.484,21)	0,00
Consum de béns corrents i serveis	(497.485,27)	(511.219,77)	13.734,50
Despeses financeres	(1.302,59)	(1.302,59)	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	(2.400,00)	0,00	(2.400,00)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Deteriorament	0,00	(1.563,76)	1.563,76
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	2.986,70	(8.098,90)	(5.112,20)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(8.098,90)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.400,00)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	**(2.400,00)**
- Formació personal	0,00
- Despeses anticipades	(2.400,00)
Amortitzacions	16.314,27
Altres ingressos	129,00
Altres despeses	(180,00)
Despeses no deduibles	0,00
Altres casuístiques	**(377,67)**
- Ingressos excepcionals	(1.941,66)
- Despeses excepcionals	0,23
- Reversió deteriorament	0,00
- Deteriorament	1.563,76
RESULTAT AJUSTAT	**2.986,70**

Font: CCIS
(Imports en 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 2024

Concepte	Euros
1. Cobraments	**1.169.026,45**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.169.026,45
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**1.086.325,62**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.086.325,62
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	82.700,83
Saldo final tresoreria 31/12/2023	416.724,37
3. Saldo final tresoreria 31/12/2024	**499.425,20**

Font: CCIS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2024	2023
Banc	499.180,61	416.672,54
Caixa	244,59	51,83
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**499.425,20**	**416.724,37**

Font: CCIS
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	244,59	51,83	192,76
Andbanc	42.265,22	87.287,12	-45.021,90
Crèdit Andorrà	145.362,71	141.108,72	4.253,99
Mora Banc	311.552,68	188.276,70	123.275,98
Total	**499.425,20**	**416.724,37**	**82.700,83**

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

La CCIS realitza el pagament de l'arrendament de les oficines i les places d'aparcament, les pòlisses d'assegurances, serveis d'impressió, el manteniment d'extintors i sistema de detecció d'incendis, el manteniment de l'alarma de seguretat 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 la CCIS ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2024	2023
Deutors pressupostaris	60.980,12	133.368,56
Deutors no pressupostaris	10.074,68	7.211,48
Despeses anticipades	2.400,00	-
Total	**73.454,80**	**140.368,56**

Font: CCIS
(Import en euros)
Nota: Pel que fa als deutors pressupostaris de l'exercici 2023 haurien de ser 133.157,08 euros. Les despeses anticipades haurien d'estar classificades a l'estat de situació financera en un epígraf independent, anomenat "Altres actius corrents".

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 01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	Ajustos	Saldo a 31/12/2024
Instal·lacions Tècniques	223.490,77	-	-	-	-	223.490,77
Maquinaria	-	-	-	-	-	-
Utillatge	-	-	-	-	-	-
Mobiliari	111.389,21	-	- 4.423,07	-	-	106.966,14
Equips per processos d' informació	48.512,46	-	(-)5.383,73	-	(-)1.749,08	41.379,65
Equips de Reproducció	-	-	-	-		-
Altres	-	2.400,00	-	-		2.400,00
Total	**383.392,44**	**2.400,00**	**- 9.806,80**	**-**	**(-)1.749,08**	**374.236,56**
Instal·lacions Tècniques	(-)214.358,89	(-)8.674,35	-	-		(-)223.033,24
Maquinaria	-	-	-	-		0,00
Utillatge	-	-	-	-		0,00
Mobiliari	(-)104.292,90	(-)1.572,37	4.423,07	-	(-)280,58	(-)101.722,78
Equips per processos d' informació	(-)39.576,32	(-)2.226,44	5.383,73	-	637,94	(-)35.781,09
Equips de Reproducció	-	-	-	-		0,00
Altres	-	-	-	-		0,00
Total	**(-)358.228,11**	**(-)12.473,16**	**9.806,80**	**-**	**357,36**	**(-)360.537,11**
Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-		-
Maquinaria	-	-	-	-		-
Utillatge	-	-	-	-		-
Mobiliari	-	-	-	-		-
Equips per processos d' informació	-	-	-	-		-
Equips de Reproducció	-	-	-	-		-
Altres	-	-	-	-		-
Total	-	-	-	-		-
Valor Net Comptable	**25.164,33**	**(-)10.073,16**	**0,00**	**0,00**	**(-)1.391,72**	**13.699,45**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
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	(-)35.006,89	(-)3.841,11	-	-	(-)38.848,00
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	0,00
	Altres	(-)260,26	-	-	-	(-)260,26
	Total	**(-)35.267,15**	**(-)3.841,11**	-	-	**(-)39.108,26**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques		-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**10.548,36**	**(-)3.841,11**	-	-	**6.707,25**

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

La CCIS té a 31 de desembre de 2024 elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament i d'actius intangibles per import de 345.137 euros i 27.577 euros, respectivament totalment amortitzats, i que encara estan en ús; aquesta informació hauria de figurar en la memòria inclosa en els estats financers.

2.3.4. Comptes a pagar

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

	2024	2023
Creditors comercials	30.180,79	20.769,64
Pagaments rebuts per anticipat	250,00	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	1.427,35	81,32
Caixa Andorrana de Seguretat Social	12.660,79	13.922,17
Total	**44.518,93**	**34.773,13**

Font: CCIS
(Imports en euros)
Nota: El Total de comptes a pagar a l'estat de situació financera per l'exercici 2024 és de 44.268,93 euros.

2.3.5. Dipòsits reemborsables de clients

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Dipòsits reemborsables de clients	40.681,00	39.568,65	1.112,35
Total	**40.681,00**	**39.568,65**	**1.112,35**

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 2022	-	554.553,72	-	(41.503,00)	513.050,72	-	-
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-		
Saldo reexpressat	-	554.553,72	-	(41.503,00)	513.050,72	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	-	1.594,31	-	0,00	1.594,31	-	-
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	-	- 41.503,00		41.503,00	-		
Resultat positiu (estalvi) 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 diferit	-	514.645,03	-	4.018,81	518.663,84	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	-	514.645,03	-	4.018,81	518.663,84	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	-	(2.278,17)	-	-	(2.278,17)	-	-
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		4.018,81		- 4.018,81	-		
Resultat negatiu (desestalvi) del període	-	-	-	(-)8.098,90	(-)8.098,90		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	4.018,81	-	(-)12.117,71	(-)8.098,90	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2024	-	516.385,67	-	(-)8.098,90	508.286,77	-	-

Font: CCIS
(Imports en euros)

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**		**73.454,80**
	del pressupost corrent	60.980,12	
	de pressupostos tancats	1.010,90	
	d'operacions no pressupostàries	10.074,68	
	de cobrament dubtós	(1.010,90)	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	2.400,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**44.268,93**
	del pressupost corrent	38.570,90	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	5.698,03	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**499.425,20**
	I Romanent de tresoreria afectat		22.723,41
	II Romanent de tresoreria no afectat		505.887,66
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**528.611,07**

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Error en el càlcul del romanent de tresoreria

Dels càlculs efectuats, el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser 71.055 euros, trobant-se sobrevalorat en 2.400 euros. Aquest ajustament que el romanent de tresoreria total ha de ser de 526.211 euros.

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 22.723 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent, quan no era procedent de fer-ho. L'import que haurien de reconèixer com afectat correspondria al que preveu l'article 20.6 del 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: "*Un cop aprovada la liquidació de comptes, sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, la Cambra ha 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 la Cambra, amb sol·licitud prèvia d'aquesta, pot autoritzar-la 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 la Cambra acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

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 7 d'abril de 2025.

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

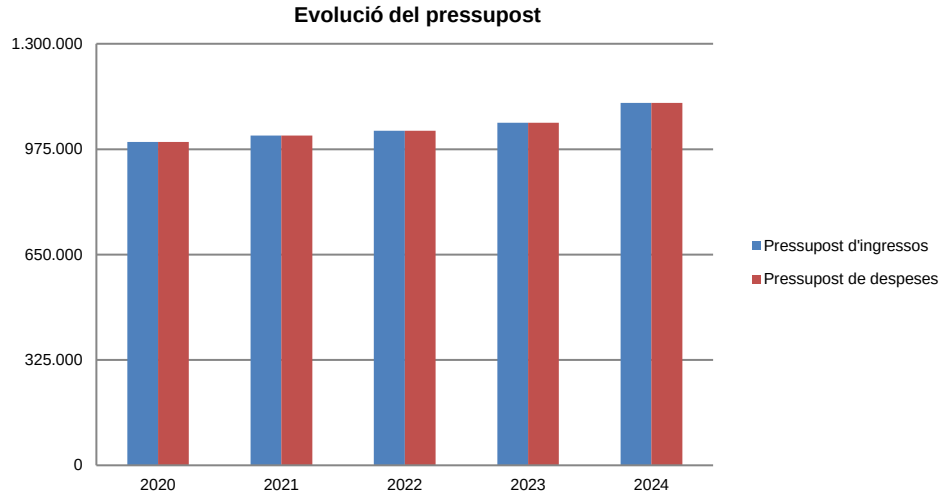
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	223.999	248.563	263.710	230.121	236.622
4. Transferències corrents	747.280	742.000	742.000	799.229	854.023
5. Ingressos patrimonials	26.358	26.358	26.358	26.839	26.909
Ingressos corrents	***997.637***	***1.016.921***	***1.032.068***	***1.056.189***	***1.117.554***
Total ingressos	**997.637**	**1.016.921**	**1.032.068**	**1.056.189**	**1.117.554**

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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	490.870	498.461	517.184	546.815	603.286
2. Consum de béns corrents i serveis	504.183	511.676	510.078	507.494	512.316
3. Despeses financeres	1.784	1.784	1.806	1.880	1.952
Despeses corrents	***996.837***	***1.011.921***	***1.029.068***	***1.056.189***	***1.117.554***
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**	**1.117.554**

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

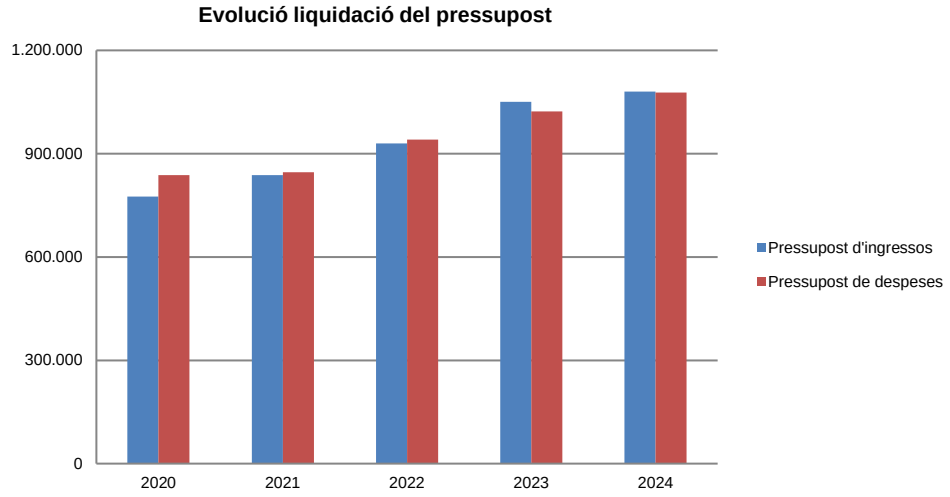
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023	Liquidat 2024 (*)
3. Taxes i altres ingressos	151.811	165.703	180.309	245.342	210.381
4. Transferències corrents	622.000	672.199	749.222	804.911	852.278
5.Ingressos patrimonials	1.674	-	-	-	18.000
Ingressos corrents	***775.485***	***837.902***	***929.531***	***1.050.253***	***1.080.659***
Total ingressos	**775.485**	**837.902**	**929.531**	**1.050.253**	**1.080.659**

(*) 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

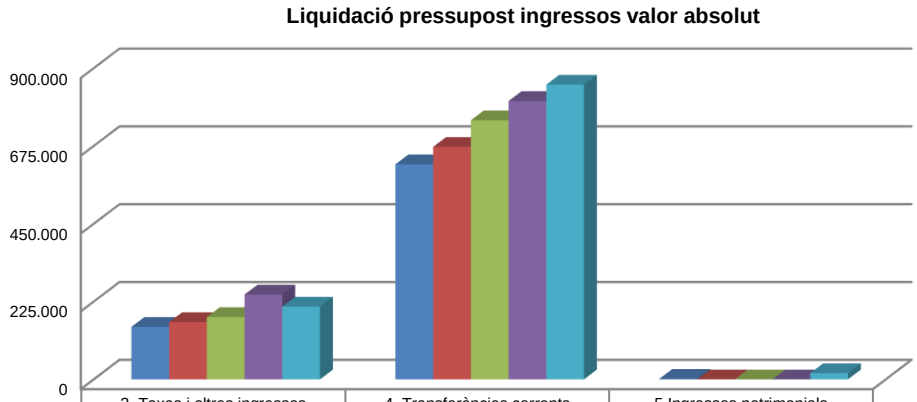
Pressupost de despeses	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	447.370	478.004	515.886	560.716	576.484
2. Consum de béns corrents i serveis	373.599	362.838	413.805	452.869	497.485
3. Despeses financeres	1.620	1.405	1.656	1.929	1.303
Despeses corrents	***822.589***	***842.247***	***931.347***	***1.015.514***	***1.075.272***
6. Inversions reals	15.085	3.790	9.737	7.386	2.400
Despeses de capital	***15.085***	***3.790***	***9.737***	***7.386***	***2.400***
Total despeses	**837.674**	**846.037**	**941.084**	**1.022.900**	**1.077.672**

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

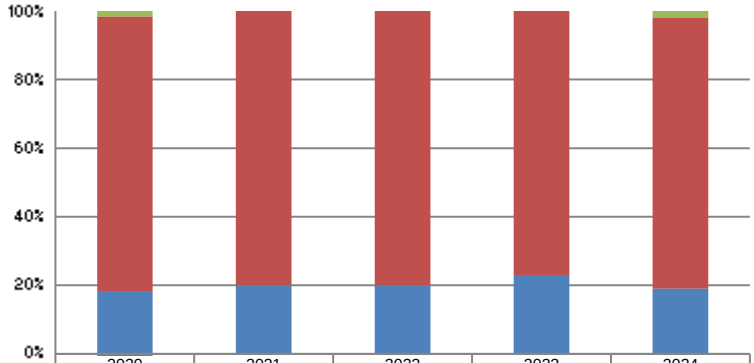
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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	-
2024	210.381	852.278	18.000

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

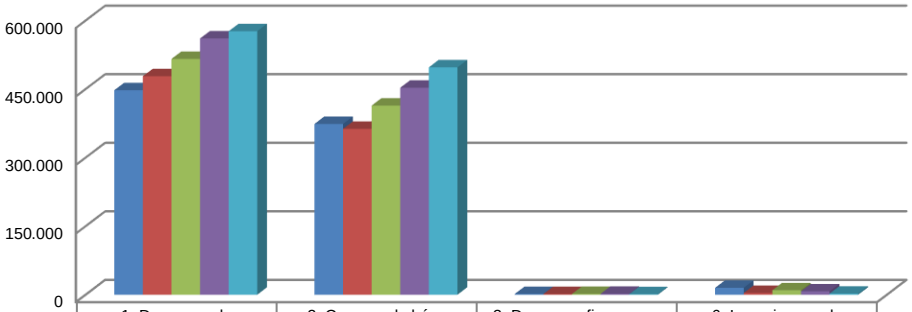
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	20%	20%	20%	23%	19%
4. Transferències corrents	80%	80%	80%	77%	79%
5. Ingressos Patrimonials	2%	0%	0%	0%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

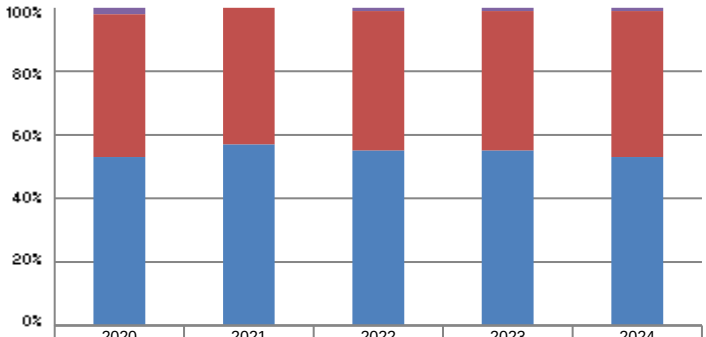
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
2024	576.484	497.485	1.303	2.400

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	53%	57%	55%	55%	53%
2. Consum de béns corrents i serveis	45%	43%	44%	44%	46%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	0%	1%	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:

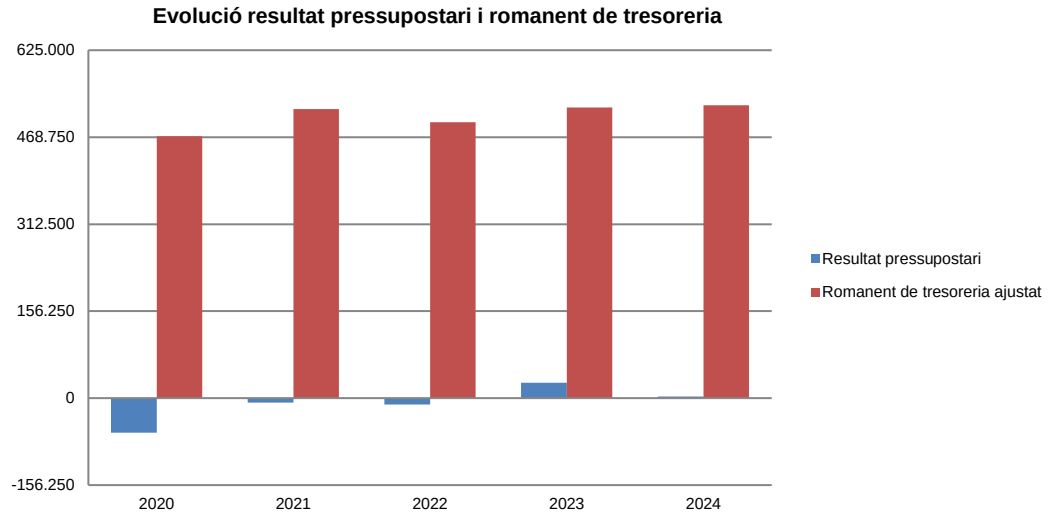
Descripció	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	775.485	837.902	929.531	1.050.253	1.080.659
Total despeses liquidades	837.674	846.037	941.084	1.022.900	1.077.672
Resultat pressupostari	**-62.189**	**-8.135**	**-11.553**	**27.353**	**2.987**

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	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.351	233.817	43.331	140.369	71.055
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-121.983	-92.263	-57.343	-34.773	-44.269
3. (+) Fons líquids	476.899	377.521	509.520	416.724	499.425
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**470.267**	**519.075**	**495.508**	**522.320**	**526.211**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	470.267	519.075	495.508	522.320	526.211
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**470.267**	**519.075**	**495.508**	**522.320**	**526.211**

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	Exercici 2024
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%	5,0%
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	77,7%	82,4%	90,1%	90,7%	94,3%
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	84,0%	83,1%	90,4%	85,6%	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	53,4%	56,5%	54,8%	54,8%	53,5%
% 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	44,6%	42,9%	44,0%	44,3%	46,2%
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	1,8%	0,4%	1,0%	0,7%	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	-6,1%	-0,5%	-0,2%	3,3%	0,5%
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	-6,1%	-0,5%	-0,2%	3,3%	0,5%
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%	21,1%
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%	19,5%

Ratis de liquiditat			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	434.243	470.225	455.023	482.952	487.680
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%	672,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	301,8%	267,5%	520,8%	560,6%	586,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La CCIS ha realitzat una transferència de crèdit per 28.996 euros, incrementant conceptes de despesa que es financen amb més ingressos. Aquesta font de finançament no es preveu en l'article 26 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'ha liquidat una factura de 1.463 euros, que incompleix el principi d'anualitat establert l'article 14 del DLTRLGFP i una factura de 1.182 euros incompleix el principi d'especialitat qualitativa establert a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2.5)

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 aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 6.421 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)
- La CCIS ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per crèdits ampliables i transferències de crèdit, per un import de 18.093 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d 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 l'import de 1.500 euros corresponent a l'abonament d'un sinistre, ni tampoc ha liquidat la 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)
- El saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 71.055 euros i el romanent de tresoreria total de 526.211 euros. La CCIS ha considerat afectada la quantia de 22.723 euros, quan no era procedent de fer-ho. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra a 31 de desembre de 2024, 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 2024.

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 2024 DE LA CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA.

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

- *La CCIS ha realitzar una transferència de crèdit per 28.996 euros, incrementant conceptes de despesa que es financen amb més ingressos. Aquesta font de finançament no es preveu en l'article 26 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que pel 2025, la CCIS ja ha resolt aquesta observació incorporant aquestes modificacions com a Crèdits Ampliables.

- *S'ha liquidat una factura de 1.463 euros, que incompleix el principi d'anualitat establert en l'article 14 del DLTRLGFP i una factura de 1.182 euros incompleix el principi d'especialitat qualitativa establert a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2.5)*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Tal i com feu menció, s'ha procedit a regularitzat la factura per la compra d'un monitor a data 2025 com a inversió incorporant el 50% restant juntament amb les amortitzacions corresponents.

2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública***

- *S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 6.421 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. Nomes indicar que durant els propers exercicis es treballarà per corregir aquesta incidència.

- *La CCIS ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per crèdits ampliables i transferències de crèdit, per un import de 18.093 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 pròxims exercicis 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 M.I 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.

- *El saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 71.055 euros i el romanent de tresoreria total de 526.211 euros. La CCIS ha considerat afectada la quantia de 22.723 euros, quan no era procedent de fer-ho. (nota 2.4)*

  Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar. Durant l'exercici 2026 i posteriors es tindrà en compte aquesta observació per corregir-la.

Signat digitalment per:
JOSEP MARIA MAS TORRES
(SIGNATURA)

Sr. Josep Mª Mas Torres
President

Andorra la Vella, 30 de març de 2026.

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 2024 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Octubre 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 9 d'octubre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 11
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 22
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 29
6. AL·LEGACIONS 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 39

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, pel Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ).

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024 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 2024.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 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 16 d'abril de 2025 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 2024, 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 15 de maig de 2025.

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 (vigència fins el 4-12-2024).
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2024, del 7 de novembre, dels jocs d'atzar (vigència a partir del 5-12-2024).
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. 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 de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	270.790,15
2. Consums de béns corrents i serveis	174.273,73
3. Despeses financeres	1.000,00
4. Transferències corrents	433.151,87
Despeses corrents	***879.215,75***
6. Inversions reals	17.399,25
Despeses de capital	***17.399,25***
Total pressupost despeses	**896.615,00**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	896.615,00
4. Transferències corrents	-
Ingressos corrents	***896.615,00***
7. Transferències de capital	-
Ingressos de capital	**-**
Total pressupost d'ingressos	**896.615,00**

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	896.615,00	-	896.615,00
4. Transferències corrents	-	-	-
Ingressos corrents	***896.615,00***	**-**	***896.615,00***
7.Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**896.615,00**	**-**	**896.615,00**

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2024	Reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2024
Despeses de personal	270.790,15	0,00	0,00	0,00	0,00	270.790,15
Despeses de béns corrents i serveis	174.273,73	0,00	0,00	0,00	0,00	174.273,73
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	433.151,87	0,00	0,00	94.193,18	94.193,18	527.345,05
Despeses d'inversió	17.399,25	8.192,80	0,00	0,00	8.192,80	25.592,05
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**896.615,00**	**8.192,80**	**0,00**	**94.193,18**	**102.385,98**	**999.000,98**

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	495,49	
11000. Personal contractual		-495,49
20200. Lloguer edificis i altres construccions	87,04	
22020. Premsa i revistes		-87,04
20600. Lloguer d'equipaments per a informació	420,12	
21600. Reparació i conservació d'equip.		-420,12
20805. Renovació llicències	52,26	
21600. Reparació i conservació d'equip.		-52,26
22490. Primes d'assegurances. Altres primes	22,25	
22310. Missatgers		-22,25
21200. Manteniment despatx	1.030,50	
22200. Serveis telefònics		-1.030,50
Despeses corrents	***2.107,66***	***-2.107,66***
60500. Mobiliari	81,76	
60610. Equips per a processos d'informació		-81,76
Despeses de capital	***81,76***	***-81,76***
Total	**2.189,42**	**-2.189,42**

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 52 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

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 2024	Liquidat 2024	Liquidat 2023	Diferència 2024-2023	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	**896.615,00**	**922.139,37**	**929.715,41**	**-7.576,04**	**-0,81%**
TAXES	**213.020,00**	**219.540,00**	**246.120,00**	**-26.580,00**	**-10,80%**
ALTRES TAXES	213.020,00	219.540,00	246.120,00	-26.580,00	-10,80%
Taxes del joc d'atzar	*213.020,00*	*219.540,00*	*246.120,00*	*-26.580,00*	*-10,80%*
PRESTACIÓ DE SERVEIS	**683.595,00**	**702.599,37**	**683.595,41**	**19.003,96**	**2,78%**
ALTRES SERVEIS	683.595,00	702.599,37	683.595,41	19.003,96	2,78%
Ingressos derivats convenis loteries	*683.595,00*	*702.599,37*	*683.595,41*	*19.003,96*	*2,78%*
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	**896.615,00**	**922.139,37**	**929.715,41**	**-7.576,04**	**-0,81%**
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	**896.615,00**	**922.139,37**	**929.715,41**	**-7.576,04**	**-0,81%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	CAPÍTOL	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Execució 2024	% Execució / Press. Final	Execució 2023	% Variació 2024-2023
	DESPESES CORRENTS	**879.215,75**	**973.408,93**	**863.060,83**	**88,66%**	**918.148,27**	**-6,00%**
1	Despeses de personal	270.790,15	270.790,15	250.304,74	92,43%	222.643,18	12,42%
2	Despeses de béns corrents i serveis	174.273,73	174.273,73	85.007,71	48,78%	82.426,39	3,13%
3	Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	403,33	40,33%	335,34	20,27%
4	Despeses de transferències corrents	433.151,87	527.345,05	527.345,05	100,00%	612.743,36	-13,94%
	DESPESES DE CAPITAL	**17.399,25**	**25.592,05**	**9.669,30**	**37,78%**	**6.253,12**	**54,63%**
6	Despeses d'inversió	17.399,25	25.592,05	9.669,30	37,78%	6.253,12	54,63%
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**0,00**	**-**
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	TOTAL	**896.615,00**	**999.000,98**	**872.730,13**	**87,36%**	**924.401,39**	**-5,59%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2024	Pressupost Final 2024	Execució 2024	% Execució / Pressupostat	Execució 2023	Variació 2024-2023
Ingressos Corrents	896.615,00	896.615,00	922.139,37	102,85%	929.715,41	-7.576,04
Despeses de funcionament[1]	-878.215,75	-972.408,93	-862.657,50	88,71%	-917.812,93	55.155,43
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Despeses de capital	-17.399,25	-25.592,05	-9.669,30	37,78%	-6.253,12	-3.416,18
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**-101.385,98**	**49.812,57**	**-49,13%**	**5.649,36**	**44.163,21**
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-403,33	40,33%	-335,34	-67,99
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**-102.385,98**	**49.409,24**	**-48,26%**	**5.314,02**	**44.095,22**
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**	**-102.385,98**	**49.409,24**	**-48,26%**	**5.314,02**	**44.095,22**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Taxes**	**213.020,00**	**-**	**213.020,00**	**219.540,00**	**6.520,00**	**103,06%**
309	Altres taxes	213.020,00	-	213.020,00	219.540,00	6.520,00	103,06%
31	**Prestació de serveis**	**683.595,00**	**-**	**683.595,00**	**702.599,37**	**19.004,37**	**102,78%**
319	Altres serveis	683.595,00	-	683.595,00	702.599,37	19.004,37	102,78%
3	**Taxes i altres ingressos**	**896.615,00**	**-**	**896.615,00**	**922.139,37**	**25.524,37**	**102,85%**

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 2024	Liquidat 2023	Variació absoluta	% Variació 2024-2023
100	Despeses de gratificació	90.912,12	84.514,11	6.398,01	7,57%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	125.801,84	108.250,56	17.551,28	16,21%
160	Quotes seguretat social	33.590,78	29.878,51	3.712,27	12,42%
163	Despeses socials de personal	0,00	0,00	0,00	-
	TOTAL	250.304,74	222.643,18	27.661,56	12,42%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

PROJ 0001 – Despeses generals

	Concepte	Liquidat 2024	Liquidat 2023	Variació absoluta	% Variació 2024-2023
20	LLOGUERS	23.767,70	22.352,69	1.415,01	6,33%
202	Lloguers edificis i altres construccions	22.790,18	21.788,03	1.002,15	4,60%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	531,27	531,27	0,00	0,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	420,12	33,39	386,73	1158,22%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	26,13	0,00	26,13	-
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	5.747,13	3.490,97	2.256,16	64,63%
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	3.030,50	0,00	3.030,50	-
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	21,46	138,90	-117,44	-84,55%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	0,00	66,88	-66,88	-100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.695,17	3.285,19	-590,02	-17,96%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	53.811,39	44.677,15	9.134,24	20,44%
220	Material d'oficina	2.352,00	3.017,15	-665,15	-22,05%
221	Subministraments	1.502,35	1.589,25	-86,90	-5,47%
222	Comunicacions	3.017,08	3.544,92	-527,84	-14,89%
223	Transport	10,95	47,18	-36,23	-76,79%
224	Primes d'assegurances	691,84	637,01	54,83	8,61%
226	Altres serveis	1.961,59	1.488,41	473,18	31,79%
227	Treballs realitzats per altres empreses	44.275,58	34.353,23	9.922,35	28,88%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.655,36	864,12	791,24	91,57%
230	Reemborsament de dietes	767,72	387,29	380,43	98,23%
231	Locomoció	887,64	476,83	410,81	86,15%
	TOTAL	84.981,58	71.384,93	13.596,65	19,05%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

PROJ 0002 – Casino

	Concepte	Liquidat 2024	Liquidat 2023	Variació absoluta	% Variació 2024-2023
20	LLOGUERS	26,13	0,00	26,13	-
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	26,13	0,00	26,13	-
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	0,00	11.041,46	-11.041,46	-100,00%
226	Altres serveis	0,00	852,50	-852,50	-100,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	0,00	10.188,96	-10.188,96	-100,00%
	TOTAL	26,13	11.041,46	-11.015,33	-99,76%

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Manca de retenció practicada a un creditor per l'Impost sobre la renda dels no residents fiscals (IRNR)

El CRAJ ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona jurídica no resident un import de 10.450 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

2.2.4. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**403,33**	**-596,67**	**40,33%**
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	403,33	-596,67	40,33%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**403,33**	**-596,67**	**40,33%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**433.151,87**	**94.193,18**	**527.345,05**	**527.345,05**	**-**	**100,00%**
403	Transferències corrents a l'Administració de l'Estat	433.151,87	94.193,18	527.345,05	527.345,05	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**433.151,87**	**94.193,18**	**527.345,05**	**527.345,05**	**-**	**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

El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 527.345 euros corresponent als excedents de l'exercici 2024 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 2025, 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 2024	Liquidat 2023	Variació absoluta	% Variació 2024-2023
60	**INVERSIONS NOVES**	**473,30**	**2.256,17**	**-1.782,87**	**-79,02%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	93,85	-93,85	-100,00%
605	Mobiliari i estris	81,76	681,22	-599,46	-88,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	391,54	192,92	198,62	102,95%
608	Altre immobilitzat	0,00	1.288,18	-1.288,18	-100,00%
64	**IMMOBILITZAT IMMATERIAL**	**9.196,00**	**3.996,95**	**5.199,05**	**130,08%**
640	Immobilitzat immaterial	9.196,00	3.996,95	5.199,05	130,08%
	TOTAL	**9.669,30**	**6.253,12**	**3.416,18**	**54,63%**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2024

ACTIUS	Notes	2024	2023
Actius corrents		**859.640,66**	**886.086,92**
Efectius i equivalents a l'efectiu	9	857.365,18	885.886,92
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar		2.275,48	200,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**17.198,69**	**8.742,81**
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	10	4.599,46	4.513,62
Actius intangibles	11	12.359,23	3.989,19
Actius totals		**876.839,35**	**894.829,73**

PASSIUS	Notes	2024	2023
Passius corrents		**753.114,76**	**826.409,95**
Comptes a pagar	12	553.114,76	626.409,95
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		**753.114,76**	**826.409,95**
ACTIUS NETS/PATRIMONI	**Notes**	**2024**	**2023**
Capital		0,00	0,00
Reserves	14	-527.345,05	-612.743,36
Resultats d'exercicis anteriors		68.419,78	58.289,29
Resultat de l'exercici	14	582.649,86	622.873,85
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**123.724,59**	**68.419,78**
Total passiu i patrimoni		**876.839,35**	**894.829,73**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

	Notes	2024	2023
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	219.540,00	246.120,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	4	702.599,37	683.595,41
Transferències d'altres entitats governamentals		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		900,00	0,00
Ingressos totals		**923.039,37**	**929.715,41**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	5	250.304,74	222.643,18
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	87.083,04	81.089,73
Despeses de depreciació i amortització	8	3.001,60	3.108,33
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	0,00
Altres despeses		0,13	0,32
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		**340.389,51**	**306.841,56**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**582.649,86**	**622.873,85**
Atribuïble a:		582.649,86	622.873,85
Propietaris de l'entitat controladora		582.649,86	622.873,85
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		582.649,86	**622.873,85**

Font: CRAJ
(Imports en euros)
Nota: L'import de 500 euros que es troba classificat dins de l'epígraf "Despeses de depreciació i amortització" hauria d'estar classificat en l'epígraf "Pèrdues per deteriorament", que no figura en els estats financers lliurats.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**922.239,37**	**929.115,41**
Impostos	219.640,00	245.020,00
Venda de béns i serveis	702.599,37	683.595,41
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	500,00
Pagaments	**-939.803,63**	**-906.590,36**
Costos dels treballadors	-255.893,92	-227.759,87
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-71.166,35	-77.750,15
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-612.743,36	-601.080,34
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**-17.564,26**	**22.525,05**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-10.957,48	-5.987,43
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	**-10.957,48**	**-5.987,43**
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	**-28.521,74**	**16.537,62**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**885.886,92**	**869.349,30**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**857.365,18**	**885.886,92**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2024

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**922.139,37**	**922.139,37**	**0,00**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	922.139,37	922.139,37	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)	**872.730,13**	**339.489,51**	**533.240,62**
Despeses de personal	250.304,74	250.304,74	0,00
Consum de béns corrents i serveis	85.007,71	86.679,71	-1.672,00
Despeses financeres	403,33	403,33	0,00
Transferències corrents	527.345,05	0,00	527.345,05
Inversions reals	9.669,30	2.501,60	7.167,70
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	-399,87	399,87
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**49.409,24**	**582.649,86**	**-533.240,62**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	IMPORT
RESULTAT COMPTABLE	**582.649,86**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-9.669,30
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	2.501,60
Provisions	-400,00
Altres casuístiques	-525.672,92
RESULTAT AJUSTAT	**49.409,24**

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	**922.239,37**
(+) Operacions pressupostàries	922.239,37
Pressupost corrent	921.339,37
Pressupost tancats	900,00
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2.- Pagaments	**950.761,11**
(+) Operacions pressupostàries	950.761,13
Pressupost corrent	321.890,73
Pressupost tancats	628.870,40
(+) Operacions extrapressupostàries	-0,02
Flux de tresoreria (1+2)	**-28.521,74**
Saldo inicial de tresoreria 31/12/23	885.886,92
3. Saldo final de tresoreria 31/12/24	**857.365,18**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2024	2023
Bancs	856.829,47	885.537,66
Efectiu	544,71	349,26
TOTAL	**857.374,18**	**885.886,92**

Font: CRAJ
(Imports en euros)
Nota: L'import dels bancs hauria d'indicar 856.820,47 euros i per tant el total hauria de ser 857.365,18 euros.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	544,71	349,26	195,45
Andbanc	9.640,00	-	9.640,00
Mora Banc	847.180,47	885.537,66	-38.357,19
Total	**857.365,18**	**885.886,92**	**-28.521,74**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Clients	2.275,48	200,00	2.075,48
Total	**2.275,48**	**200,00**	**2.075,48**

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 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2024
Maquinària	447,85	0,00	0,00	0,00	447,85
Mobiliari	14.729,84	81,76	0,00	0,00	14.811,60
Equips de processos d'informació	8.770,17	391,54	0,00	0,00	9.161,71
Altre immobilitzat material	261,52	1.288,18	0,00	0,00	1.549,70
COST	**24.209,38**	**1.761,48**	**0,00**	**0,00**	**25.970,86**
Maquinària	247,73	46,93	0,00	0,00	294,66
Mobiliari	13.669,48	320,49	0,00	0,00	13.989,97
Equips de processos d'informació	5.712,80	1.067,75	0,00	0,00	6.780,55
Altre immobilitzat material	65,75	240,47	0,00	0,00	306,22
DEPRECIACIÓ	**19.695,75**	**1.675,64**	**0,00**	**0,00**	**21.371,39**
Maquinària	200,12	-46,93	0,00	0,00	153,19
Mobiliari	1.060,36	-238,73	0,00	0,00	821,63
Equips de processos d'informació	3.057,37	-676,21	0,00	0,00	2.381,16
Altre immobilitzat material	195,77	1.047,71	0,00	0,00	1.243,48
VALOR NET	**4.513,63**	**85,84**	**0,00**	**0,00**	**4.599,47**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2024
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	3.086,46	1.003,20	0,00	0,00	4.089,66
Aplicacions informàtiques en desenvolupament	2.048,20	8.192,80	0,00	0,00	10.241,00
COST	**5.282,33**	**9.196,00**	**0,00**	**0,00**	**14.478,33**
Marques i patents	147,66	0,00	0,00	0,00	147,66
Aplicacions informàtiques	1.145,48	825,96	0,00	0,00	1.971,44
DEPRECIACIÓ	**1.293,14**	**825,96**	**0,00**	**0,00**	**2.119,10**
Marques i patents	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
Aplicacions informàtiques	1.940,98	177,24	0,00	0,00	2.118,22
Aplicacions informàtiques en desenvolupament	2.048,20	8.192,80	0,00	0,00	10.241,00
VALOR NET	**3.989,19**	**8.370,04**	**0,00**	**0,00**	**12.359,23**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2024	2023
Creditors comercials	17.387,93	6.181,10
Bestretes de clients	0,00	500,00
Creditors per obligacions reconegudes	5.394,24	2.394,34
Administracions públiques	530.332,59	617.334,51
Govern d'Andorra	*527.345,05*	*612.743,36*
Tributs	*724,64*	*0,00*
CASS	*2.262,90*	*4.591,15*
TOTAL CREDITORS	**553.114,76**	**626.409,95**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

Segons 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".*

Dit això, aquesta Llei ha quedat derogada en data 4 de desembre de 2024, per la Llei 14/2024, del 7 de novembre, dels jocs d'atzar, que va entrar en vigor el 5 de desembre de 2024.

L'article 42.4 fixa "...*Els ingressos del Consell Regulador Andorrà del Joc, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de destinar al finançament de les atribucions que li són pròpies i, en tot cas, se n'ha de destinar un màxim del 10% al fons de reserva".*

El CRAJ a 31 de desembre de 2024, en els seus estats financers, ha reconegut un deute a favor de Govern per import de 527.345 euros amb contrapartida al patrimoni net, que pagarà durant l'exercici 2025.

2.3.6. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

Descripció	2024	2023
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 2024

	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 2022	**0,00**	**-601.080,34**	**57.266,88**	**601.080,26**	**57.266,80**	**0,00**	**57.266,80**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**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**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	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 positiu (estalvi) 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 diferit	**0,00**	**-612.743,36**	**58.289,29**	**622.873,85**	**68.419,78**	**0,00**	**68.419,78**
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	**0,00**	**-612.743,36**	**58.289,29**	**622.873,85**	**68.419,78**	**0,00**	**68.419,78**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	10.130,49	-622.873,85	-612.743,36	0,00	-612.743,36
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	85.398,31	0,00	582.649,86	668.048,17	0,00	668.048,17
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**85.398,31**	**10.130,49**	**-40.223,99**	**55.304,81**	**0,00**	**55.304,81**
Saldo a 31 de desembre de 2024	**0,00**	**-527.345,05**	**68.419,78**	**582.649,86**	**123.724,59**	**0,00**	**123.724,59**

Font: CRAJ
(Imports en euros)
Nota: En l'exercici 2024 on diu resultat negatiu (desestalvi) del període, hauria de dir Resultat positiu (estalvi) del període.

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	**100,00**
(+) del pressupost corrent	300,00
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	-200,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	**753.114,76**
(+) del pressupost corrent	553.114,76
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	200.000,00
3.- (+) Fons líquids	**857.365,18**
I Romanent de tresoreria afectat	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	104.350,42
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**104.350,42**

Font: CRAJ
(Imports en euros)

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

Error en el càlcul del romanent de tresoreria

L'import dels drets pendents de cobrament haurien de ser de 2.275 euros en lloc dels 100 euros que figuren en el quadre lliurat, que es composen de 2.575 euros en concepte de pressupost corrent i -300 euros en concepte de cobrament dubtós. Aquest ajustament faria que el romanent de tresoreria total fos de 106.525 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

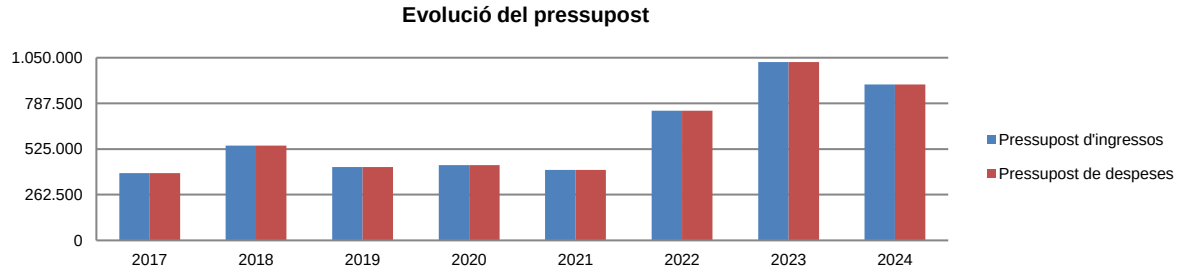
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	83.890	412.450	209.780	54.220	201.580	745.165	1.024.250	896.615
4. Transferències corrents	300.892	123.968	208.086	374.915	201.029	-	-	-
Ingressos corrents	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***	***402.609***	***745.165***	***1.024.250***	***896.615***
7. Transferències de capital	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	-	-	-
Ingressos de capital	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***	***3.135***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**	**405.744**	**745.165**	**1.024.250**	**896.615**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	161.411	230.091	226.000	239.069	222.036	210.851	248.645	270.790
2. Consum de béns corrents i serveis	222.371	305.327	190.866	189.066	179.574	202.766	207.723	174.274
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	433.152
Despeses corrents	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***	***402.610***	***724.265***	***1.005.545***	***879.216***
6. Inversions reals	2.303	8.486	3.135	3.135	3.135	20.900	18.705	17.399
Despeses de capital	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***	***3.135***	***20.900***	***18.705***	***17.399***
Total despeses	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**	**405.745**	**745.165**	**1.024.250**	**896.615**

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 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769	929.715	922.139
4. Transferències corrents	300.892	-	266.549	233.199	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	1.379	124	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***397.221***	***406.189***	***309.349***	***267.109***	***749.305***	***890.769***	***929.715***	***922.139***
7. Transferències de capital	2.303	2.940	-	510	-	-	-	-
Ingressos de capital	***2.303***	***2.940***	***-***	***510***	***-***	***-***	***-***	***-***
8. Actius financers	699.900	699.900	-	-	-	-	-	-
Total actius i passius financers	***699.900***	***699.900***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**1.099.424**	**1.109.029**	**309.349**	**267.619**	**749.305**	**890.769**	**929.715**	**922.139**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(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	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936	222.643	250.305
2. Consum de béns corrents i serveis	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987	82.426	85.008
3. Despeses financeres	1.355	308	123	234	176	238	335	403
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	601.080	612.743	527.345
Despeses corrents	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***	***261.872***	***889.241***	***918.147***	***863.061***
6. Inversions reals	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253	9.669
Despeses de capital	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***	***758***	***2.102***	***6.253***	***9.669***
8. Actius financers	699.900	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	200.000	-	-	-	-	-	-
Total actius i passius financers	***699.900***	***200.000***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total despeses	**1.031.290**	**609.113**	**306.400**	**264.204**	**262.631**	**891.343**	**924.400**	**872.730**

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

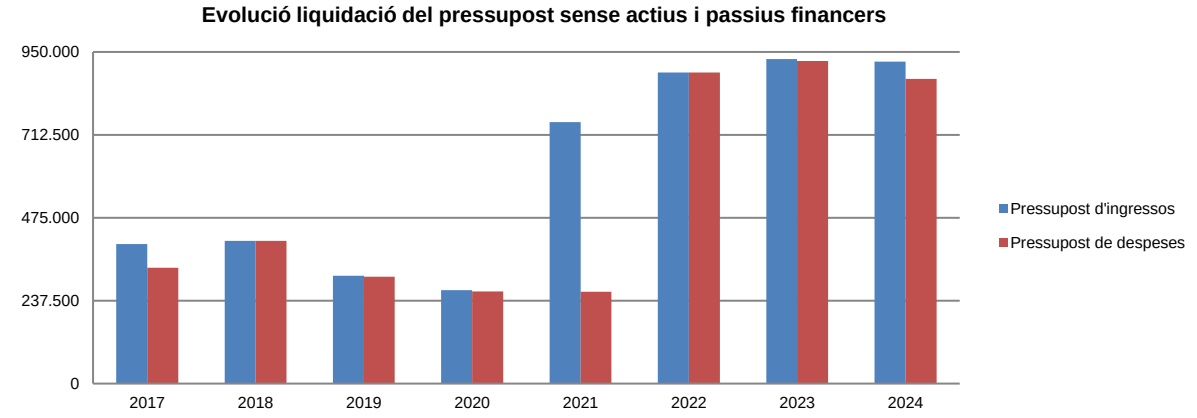
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	94.950	406.065	42.800	33.910	749.305	890.769	929.715	922.139
4. Transferències corrents	300.892	-	266.549	233.199	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	1.379	124	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***397.221***	***406.189***	***309.349***	***267.109***	***749.305***	***890.769***	***929.715***	***922.139***
7. Transferències de capital	2.303	2.940	-	510	-	-	-	-
Ingressos de capital	***2.303***	***2.940***	***-***	***510***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**399.524**	**409.129**	**309.349**	**267.619**	**749.305**	**890.769**	**929.715**	**922.139**

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

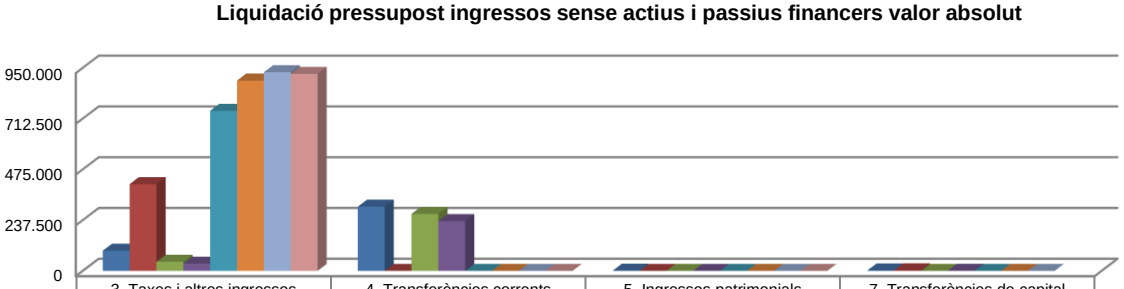
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	157.612	201.787	212.832	190.929	192.651	208.936	222.643	250.305
2. Consum de béns corrents i serveis	170.120	203.041	93.445	72.531	69.046	78.987	82.426	85.008
3. Despeses financeres	1.355	308	123	234	176	238	335	403
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	601.080	612.743	527.345
Despeses corrents	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***	***261.872***	***889.241***	***918.147***	***863.061***
6. Inversions reals	2.303	3.977	-	510	758	2.102	6.253	9.669
Despeses de capital	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***	***758***	***2.102***	***6.253***	***9.669***
Total despeses	**331.390**	**409.113**	**306.400**	**264.204**	**262.631**	**891.343**	**924.400**	**872.730**

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



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

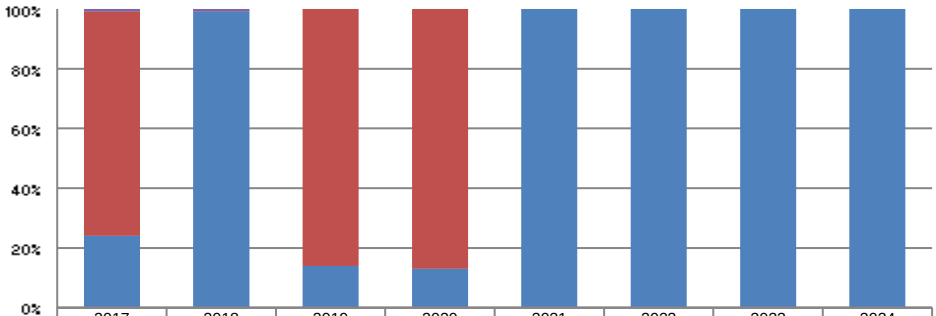
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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	-	-	-
2024	922.139	-	-	

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

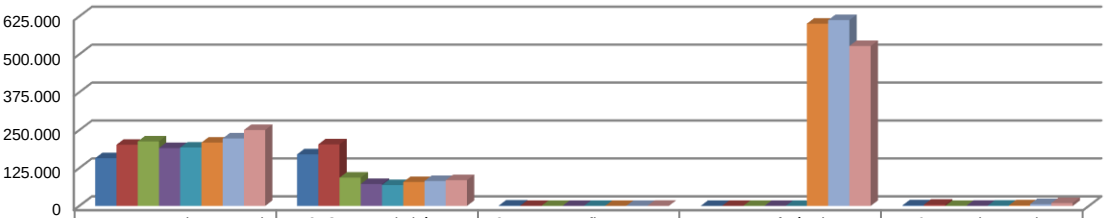
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	24%	99%	14%	13%	100%	100%	100%	100%
4. Transferències corrents	75%	0%	86%	87%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

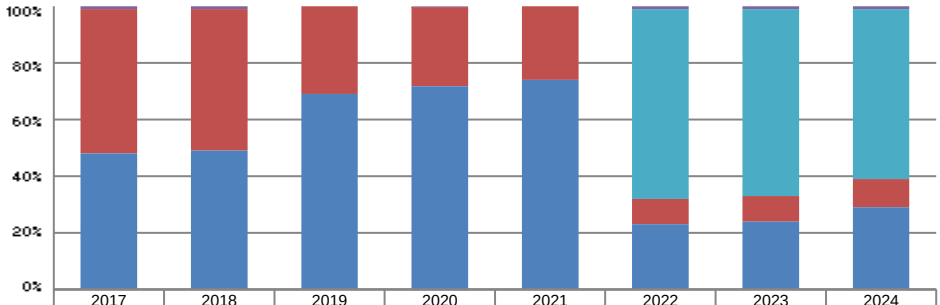
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2024	250.305	85.008	403	527.345	9.669

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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	48%	49%	69%	72%	74%	23%	24%	29%
2. Consum de béns corrents i serveis	51%	50%	31%	28%	26%	9%	9%	10%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	67%	66%	60%
7. Transferències de capital	1%	1%	0%	0%	0%	1%	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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619	749.305	890.769	929.715	922.139
Total despeses liquidades	1.031.290	609.113	306.400	264.204	262.631	891.343	924.400	872.730
Resultat pressupostari	**68.134**	**499.916**	**2.949**	**3.415**	**486.674**	**-574**	**5.315**	**49.409**

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

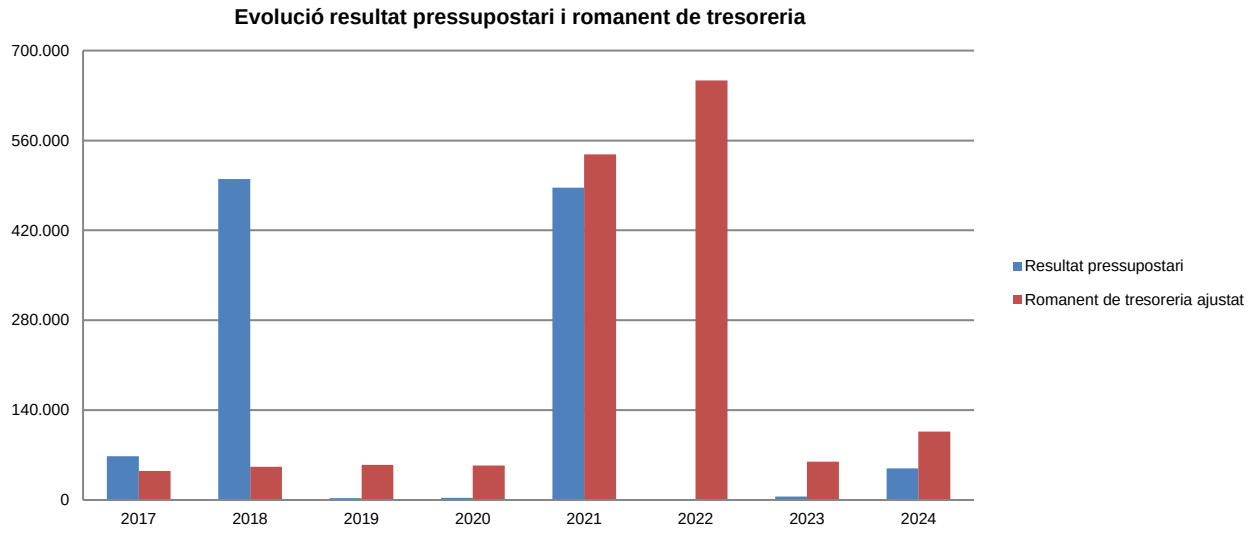
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	699.900	699.900	-	-	-	-	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	699.900	200.000	-	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**499.900**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	702.203	3.714	-	71	250	-	200	2.275
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-839.089	-736.787	-572.431	-477.117	-215.941	-215.966	-826.410	-753.115
3. (+) Fons líquids	182.315	784.929	627.145	530.862	754.031	869.349	885.887	857.365
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**	**538.340**	**653.383**	**59.677**	**106.525**
I. Romanent de tresoreria afectat	45.429	350.000	54.714	53.817	106.543	601.080	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-298.144	-	-	431.797	52.303	59.677	106.525
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**	**538.340**	**653.383**	**59.677**	**106.525**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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%	39,1%	6,3%	11,4%
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	61,9%	184,7%	119,5%	90,8%	102,8%
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	61,1%	64,7%	86,0%	84,9%	87,4%
% 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	72,3%	73,4%	23,4%	24,1%	28,7%
% 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	27,5%	26,3%	8,9%	8,9%	9,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	67,4%	66,3%	60,4%
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	0,2%	0,3%	0,2%	0,7%	1,1%
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	1,3%	65,1%	0,2%	1,2%	6,4%
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	1,3%	65,1%	0,2%	1,2%	6,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	12,7%	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	12,7%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	51.817	538.491	52.303	59.677	106.526
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	110,8%	349,5%	106,4%	107,2%	114,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	110,8%	349,5%	106,4%	107,2%	113,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els drets pendents de cobrament del romanent de tresoreria haurien de ser de 2.275 euros i el romanent de tresoreria total de 106.525 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 52 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 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 2024, per import de 527.345 euros el qual haurà de ser liquidat a l'exercici 2025 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 2024, 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 2024.

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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre el tancament de l'exercici 2024

Índex dels diferents punts per al·legacions

Amb relació a la comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (punt 2.1.2)..... 3

Amb relació a les modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb el DLTRLGFP (punt 2.1.2) 4

Amb relació a la manca de retenció practicada a un creditor per l'Impost sobre la renda dels no residents fiscals (punt 2.2.3)..... 5

Amb relació a l'enregistrament del deute a favor del Govern en exercici diferent del de liquidació (punt 2.2.5) 5

Amb relació a les despeses amb domiciliació dels pagaments (punt 2.3.1)..... 7

En l'error en el càlcul del romanent de tresoreria (punt 2.4)..... 8

Consell Regulador Andorrà del Joc

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024 del Consell Regulador Andorrà del Joc.

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent al tancament del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2024, rebut el 9 de setembre del 2025, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc, en endavant CRAJ, s'aporten les consideracions següents:

Amb relació a la comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (punt 2.1.2)

"*Contràriament al disposat en la 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*"

Resposta

Seguint l'exposat en exercicis anteriors, el Tribunal de Comptes en el seu informe de data 3 de març del 2021, relatiu a l'informe sobre la liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2019, en el punt 2.1.2 amb relació als crèdits ampliables exposa "*El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del subconcepte 41120 "Consell Regulador Andorrà del Joc" del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 euros.*"

Tal com exposa el paràgraf anterior aquest tipus de modificacions no es troben contemplades en la normativa, més concretament, en el Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996 (en endavant el DLTRLGFP).

Altrament, el DLTRLGFP, en l'article 21.2 estableix que és la llei de pressupost aprovat que ha de presentar un estat de despeses i d'ingressos equilibrats, entès com a pressupost inicial, i no es fa referència al fet que els moviments de crèdit que es generin durant l'exercici i que portin a tenir un pressupost final d'import diferent del pressupost inicial, hagin de presentar un estat de despeses i d'ingressos equilibrat.

Consell Regulador Andorrà del Joc

No obstant això, i seguint les recomanacions reiteratives del Tribunal de Comptes des de l'informe de fiscalització per a l'exercici 2022, el CRAJ enregistrarà en els pròxims exercicis, les operacions necessàries a l'estat d'ingressos per tal que es pugui donar compliment a l'observació exposada per aquest exercici i anteriors.

Amb relació a les modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb el DLTRLGFP (punt 2.1.2)

"L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 52 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit."

Resposta

Durant l'any 2024, el Govern d'Andorra aprovà el Reglament de transició i obertura de registre de noms de domini .ad i el Reglament de registre de noms de domini .ad (ambdós publicats al BOPA núm. 38/2024), amb els quals es vol equiparar el model de registre de noms de domini .ad amb dominis de referència internacional, com ara el .com, el .fr o el .es.

Per donar compliment al Reglament de transició i obertura de registre de noms de domini .ad, es fa necessari la contractació d'un registrador acreditat i s'esdevé com a nova despesa segura anual el contracte amb el registrador, despesa que no es trobava pressupostada per a l'exercici 2024.

Per poder procedir a l'execució de l'obligació pressupostària es va fer necessària la dotació de crèdits en concepte *208 Lloguer altre immobilitzat immaterial* i més concretament el subconcepte *20805 Renovació de llicències*, concepte i subconcepte que no es trobaven dotats de crèdits.

La Disposició final tercera de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022 presenta la modificació següent:

"*Es modifiquen els apartats dels articles següents de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, i les seves modificacions posteriors:" i en el seu apartat 2 determina:*

2. *L'article 26, que queda redactat de la manera següent:*

"Article 26. Modificació quantitativa: (III) Transferències de crèdit

...

3. D'acord amb els articles 23 i 24, no es consideren crèdits extraordinaris ni suplements de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides

Consell Regulador Andorrà del Joc

també de despesa corrent no assignades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte en la secció pressupostària o el ministeri. Per habilitar crèdits mitjançant la creació dels conceptes pressupostaris que siguin procedents, en cas que en l'execució del pressupost es plantegin necessitats que no s'hi hagin recollit expressament amb aquesta finalitat, s'han d'efectuar les transferències de crèdit necessàries per compensar la nova habilitació per un import igual a la dotació dels nous conceptes".

Respecte a la transferència de crèdit sobre crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 52,26 euros, el Consell Regulador Andorrà del Joc, realitzà la transferència entre partides de diferents conceptes per no disposar de prou crèdits en el mateix concepte, seguint l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP.

Consegüentment, atesos els fets exposats, no podem compartir l'observació adduïda i considerem que s'ha realitzat la transferència de crèdit segons l'establert legalment.

Amb relació a la manca de retenció practicada a un creditor per l'Impost sobre la renda dels no residents fiscals (punt 2.2.3)

"El CRAJ ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona jurídica no resident un import de 10.450 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data."

Resposta

Des del Consell Regulador Andorrà del Joc compartim l'observació presentada pel Tribunal de Comptes, es pren en consideració i s'informa que s'esmenarà la incidència durant l'any 2025.

Amb relació a l'enregistrament del deute a favor del Govern en exercici diferent del de liquidació (punt 2.2.5)

"*El CRAJ ha reconegut un deute a favor de Govern per 527.345 euros corresponent als excedents de l'exercici 2024 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 2025, s'haurà d'imputar amb càrrec al pressupost d'aquell exercici.*

Consell Regulador Andorrà del Joc

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."

Resposta

L'article 31.1 de la DLTRLGFP determina les fases del procediment administratiu de les despeses. Entre aquestes fases es defineixen les de liquidació, ordenació de pagament i pagament:

"...

d) Liquidació, que té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa. La liquidació és practicada pel corresponent òrgan gestor en compliment d'una obligació legal o, en els casos d'obligacions voluntàries, quan el creditor de l'Administració ha complert o garantit la seva obligació correlativa. La fiscalització de conformitat produeix la contracció del crèdit per l'import liquidat.

e) Proposta de pagament, que és l'acte intern de caràcter preparatori que manifesta el propòsit d'efectuar el pagament de les obligacions liquidades.

f) Ordenació del pagament, en virtut de la qual es disposa el pagament material o efectiu d'una obligació liquidada, d'acord amb les disponibilitats de tresoreria.

g) Pagament material o efectiu, amb el qual finalitza el procediment."

Amb l'aprovació del tancament de comptes per a l'exercici 2024, s'acorda transferir al Govern d'Andorra l'import de 527.345 euros, corresponent a la totalitat dels ingressos obtinguts durant l'any 2024 després de deduir-ne totes les despeses, les amortitzacions i un 10% de les despeses per destinar al fons de reserva.

L'obligació envers el Govern d'Andorra queda comptabilitzada amb data 31 de desembre del 2024, enregistrant un deute a favor seu, tal com queda reflectit en la fiscalització del punt *2.3.5 Comptes* a pagar del mateix informe de fiscalització del Tribunal de Comptes.

Pressupostàriament, en la mateixa data, s'han enregistrat la modificació pressupostària per import de 94.193,18 euros en forma de crèdit ampliable contra ingressos, i la liquidació per import de 527.345,05 euros que queda registrat mitjançant una liquidació pressupostària. L'ordre de pagament i el pagament de la liquidació referent s'efectuà durant l'any 2025, d'acord amb la disponibilitat de tresoreria.

6

Consell Regulador Andorrà del Joc

Per tant, i segons els fets exposats, no podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes, atès que no s'ha tingut en compte que l'obligació del CRAJ envers el Govern d'Andorra es genera amb data 31 de desembre del 2024 i, per tant, les operacions pressupostàries de modificacions de crèdit i liquidació s'enregistren en aquesta data i és el pagament que queda pendent per a l'exercici 2025.

Amb relació a les despeses amb domiciliació dels pagaments (punt 2.3.1)

"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.".

Resposta

Pel que respecta a les despeses relatives a l'arrendament del local i a l'arrendament de l'aparell de TPV, els pagaments s'efectuen mitjançant domiciliació bancària perquè així es troba estipulat contractualment.

Durant el mes de gener de cada exercici es celebra el consell d'administració del CRAJ i en aquesta primera reunió de l'any, entre altres, s'aproven les autoritzacions que corresponen a despeses anuals fixes.

En aquest sentit, la despesa corresponent a l'arrendament del local del mes de gener i a la màquina de TPV es domicilia al compte bancari del Regulador durant els primers dies del mes de gener, és a dir, amb anterioritat a l'aprovació de l'autorització anual.

El pagament de l'assegurança sobre les instal·lacions del CRAJ s'autoritza durant el mes de gener de l'any en curs i el seu càrrec bancari es realitza durant el mes de novembre del mateix any, per tant, l'autorització d'aquesta despesa és aprovada amb anterioritat.

El material d'oficina adquirit mitjançant una de les dues empreses proveïdores del CRAJ, es troba condicionat a què el pagament es faci mitjançant domiciliació bancària.

Durant els treballs de fiscalització per a l'exercici 2023 i les al·legacions plantejades per part del CRAJ, s'indicà que es prendria en consideració la recomanació expressada envers l'adquisició de material d'oficina. Aquestes

Consell Regulador Andorrà del Joc

consideracions ens prengueren en consideració a partir de la data de la recomanació expressada en el seu informe de data 19 de novembre del 2024.

Les despeses d'adquisició de material d'oficina afectades amb el mètode de pagament mitjançant domiciliació bancària s'efectuaren entre els mesos de febrer i març de l'any 2024 i, posteriorment i fins a la data, no s'ha tornat a efectuar cap compra amb el proveïdor que gestiona les seves factures mitjançant el mètode de cobrament de domiciliació bancària.

Amb tot l'exposat anteriorment, el CRAJ ha pres en consideració la recomanació expressada envers l'adquisició de material d'oficina, però per la resta de punts, la pràctica de prestació de serveis i el seu pagament posterior queda condicionat a motius inherents al Regulador.

En l'error en el càlcul del romanent de tresoreria (punt 2.4)

"L'import dels drets pendents de cobrament haurien de ser de 2.275 euros en lloc dels 100 euros que figuren en el quadre lliurat, que es composen de 2.575 euros en concepte de pressupost corrent i -300 euros en concepte de cobrament dubtós. Aquest ajustament faria que el romanent de tresoreria total fos de 106.525 euros."

Resposta

L'import de 2.275 euros correspon a una diferència de la conciliació bancària i els imports de dubtós cobrament són operacions de conciliació entre imports d'anys anteriors i de l'exercici en curs. Aquestes operacions van estar revisades i consultades amb els nostres experts comptables i decidí el seu registre en els imports registrats.

Tot i això, es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis per aquest tipus d'operacions que es puguin tornar a donar.

Andorra la Vella, 26 de setembre del 2025

Signat electrònicament
Xavier Bardina Pau
Director General del CRAJ

Xavier Bardina Pau
Director General

8

Consell Regulador Andorrà del Joc

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 2024, del **CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTICIA**

Abril de 2026

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 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, la membre del Tribunal de Comptes Sra. Núria Sellés López 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
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 18
2.3.Estats financers 19
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 23
2.3.2. Comptes a cobrar 24
2.3.3. Propietat, planta i equipament 24
2.3.4. Actius intangibles 25
2.3.5. Comptes a pagar 26
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament 26
2.3.7. Actius nets/patrimoni 27
2.4.Estat del romanent de tresoreria 27
2.5.Contractació pública 28
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 34
5. CONCLUSIONS 35
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 35

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, pel Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2024 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 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 2024 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 9 de desembre 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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.

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 2024
1.	Despeses de personal	1.802.601,17
2.	Consum de béns corrents i serveis	509.250,00
3.	Despeses financeres	350,00
4.	Transferències corrents	6.080,00
	Despeses corrents	**2.318.281,17**
6.	Inversions reals	20.000,00
	Despeses de capital	**20.000,00**
	Total pressupost despeses	**2.338.281,17**

	Pressupost d'ingressos	Pressupost 2024
4.	Transferències corrents	2.318.281,17
	Ingressos corrents	**2.318.281,17**
7.	Transferències de capital	20.000,00
	Ingressos de capital	**20.000,00**
	Total pressupost ingressos	**2.338.281,17**

Font: 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 2024

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	2.318.281,17	14.046,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.332.327,83
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	***2.318.281,17***	***14.046,66***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.332.327,83***
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	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
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
Ingressos de capital	***20.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***20.000,00***
Total ingressos	**2.338.281,17**	**14.046,66**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.352.327,83**
1 Despeses de personal	1.802.601,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.839,61	0,00	0,00	1.878.440,78
2 Consum de béns corrents i serveis	509.250,00	14.046,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-75.839,61	0,00	0,00	447.457,05
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	6.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.080,00
Despeses corrents	***2.318.281,17***	***14.046,66***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***2.332.327,83***
6 Inversions reals	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	***20.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***20.000,00***
Total despeses	**2.338.281,17**	**14.046,66**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.352.327,83**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	45.196,05	0,00	45.196,05
11010	Triennis pers. func. i agents Adm. caràc. indef.	0,00	-2.000,00	-2.000,00
11040	Guàrdies i presència efectiva	1.127,14	0,00	1.127,14
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	3.318,20	0,00	3.318,20
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	389,15	0,00	389,15
16010	Quotes segur.soc,, pers. func. i ag. Adm. caràc.	30.259,07	0,00	30.259,07
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	0,00	-2.450,00	-2.450,00
1	**Despeses de personal**	**80.289,61**	**-4.450,00**	**75.839,61**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	-1.500,00	-1.500,00
20805	Renovació de llicències	0,00	-1.350,00	-1.350,00
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	0,00	-4.000,00	-4.000,00
21400	Rep. i conserv. material de transport	0,00	-3.500,00	-3.500,00
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	0,00	-1.200,00	-1.200,00
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	0,00	-2.000,00	-2.000,00
22030	Llibres i altres publicacions	258,39	0,00	258,39
22100	Energia elèctrica	0,00	-26.720,53	-26.720,53
22140	Vestuari	0,00	-5.325,24	-5.325,24
22150	Productes alimentaris	924,64	0,00	924,64
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	231,63	0,00	231,63
22190	Altres subministraments	0,00	-9.239,61	-9.239,61
22330	Altres transports	0,00	-1.031,63	-1.031,63
22420	Primes d'assegurances vehicles	0,00	-1.750,58	-1.750,58
22430	Primes d'assegurances assist. pers.	6.995,90	0,00	6.995,90
22610	Atencions protocol·làries	4.696,89	0,00	4.696,89
22630	Jurisdicció i contenciosos	31.170,53	0,00	31.170,53
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	0,00	-20.000,00	-20.000,00
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	0,00	-20.000,00	-20.000,00
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	0,00	-7.500,00	-7.500,00
22790	Altres treballs a l'exterior	0,00	-10.000,00	-10.000,00
23010	Reemborsament de dietes	0,00	-5.000,00	-5.000,00
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**44.277,98**	**-120.117,59**	**-75.839,61**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
60500	Mobiliari	4.868,01	0,00	4.868,01
60510	Equipaments d'oficina	0,00	-4.600,81	-4.600,81
60610	Equipaments per a processos d'informació	8.827,54	0,00	8.827,54
64050	Aplicacions informàtiques	0,00	-9.094,74	-9.094,74
6	**Inversions reals**	**13.695,55**	**-13.695,55**	**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 per un import de 84.991 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 555 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Finançament dels compromisos reconduïts

L'entitat ha incorporat al pressupost de l'exercici 2024 crèdits reconduïts de compromisos d'exercicis anteriors per un import de 14.047 euros, el finançament dels quals són transferències corrents. 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.

Transferències de crèdit que minoren crèdits per a remuneracions del personal per fer front a despeses d'una altra naturalesa

L'article 26.4.b) del DLTRLGFP estableix que no es poden minorar els crèdits per a remuneracions de personal per fer front a despeses d'una altra naturalesa. S'observen transferències de crèdit per un import total de 4.450 euros, que minoren els conceptes 161 Prestacions socials i 110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix per fer front a despeses del concepte 226 Altres serveis.

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 de capital per un import de 8.828 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	Cobrat 2024
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	2.318.281,17	2.332.327,83	2.320.402,24	-11.925,59	2.153.937,35	166.464,89	7,73%	2.320.402,24
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	**2.318.281,17**	**2.332.327,83**	**2.320.402,24**	**-11.925,59**	**2.153.937,35**	**166.464,89**	**7,73%**	**2.320.402,24**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	120.902,42	-100.902,42	-83,46%	20.000,00
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	**20.000,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**120.902,42**	**-100.902,42**	**-83,46%**	**20.000,00**
Total pressupost ingressos	**2.338.281,17**	**2.352.327,83**	**2.340.402,24**	**-11.925,59**	**2.274.839,77**	**65.562,47**	**2,88%**	**2.340.402,24**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2024	Modificacions 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	Pagat 2024
1 Despeses de personal	1.802.601,17	75.839,61	1.878.440,78	1.833.493,34	-44.947,44	1.752.692,68	80.800,66	4,61%	1.833.493,34
2 Consum de béns corrents i serveis	509.250,00	-61.792,95	447.457,05	350.554,62	-96.902,43	398.687,69	-48.133,07	-12,07%	350.554,62
3 Despeses financeres	350,00	0,00	350,00	0,00	-350,00	100,74	-100,74	-100,00%	0,00
4 Transferències corrents	6.080,00	0,00	6.080,00	6.080,00	0,00	6.080,00	0,00	0,00%	6.080,00
Despeses corrents	***2.318.281,17***	***14.046,66***	***2.332.327,83***	***2.190.127,96***	***-142.199,87***	***2.157.561,11***	***32.566,85***	***1,51%***	***2.190.127,96***
6 Inversions reals	20.000,00	0,00	20.000,00	8.447,48	-11.552,52	119.742,72	-111.295,24	-92,95%	8.447,48
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	***20.000,00***	***0,00***	***20.000,00***	***8.447,48***	***-11.552,52***	***119.742,72***	***-111.295,24***	***-92,95%***	***8.447,48***
Total pressupost despeses	**2.338.281,17**	**14.046,66**	**2.352.327,83**	**2.198.575,44**	**-153.752,39**	**2.277.303,83**	**-78.728,39**	**-3,46%**	**2.198.575,44**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2024

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	% Liquidat/ Press. final 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023
Ingressos corrents	2.318.281,17	2.332.327,83	2.320.402,24	99,49%	2.153.937,35	166.464,89	7,73%
Despeses de funcionament (1)	-2.317.931,17	-2.331.977,83	-2.190.127,96	-93,92%	-2.157.460,37	-32.667,59	1,51%
Ingressos de capital	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00%	120.902,42	-100.902,42	-83,46%
Despeses de capital	-20.000,00	-20.000,00	-8.447,48	42,24%	-119.742,72	111.295,24	-92,95%
Superàvit o dèficit de gestió	**350,00**	**350,00**	**141.826,80**	**40521,94%**	**-2.363,32**	**144.190,12**	**-6101,17%**
Despeses financeres	-350,00	-350,00	0,00	0,00%	-100,74	-100,74	100,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**141.826,80**	**--**	**-2.464,06**	**144.089,38**	**-5847,64%**
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**	**141.826,80**	**--**	**-2.464,06**	**144.089,38**	**-5847,64%**

(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 de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Principi d'universalitat

El CSJ no ha inclòs, en la liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import d'1.135.101 euros, retornat en data 5 de febrer de 2024.

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 corresponen íntegrament a les transferències del Govern:

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost inicial 2024	Modific. 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	% execució pressup. final 2024
403	**Del M.I.Govern**	**2.318.281,17**	**14.046,66**	**2.332.327,83**	**2.318.281,17**	**-14.046,66**	**2.153.937,35**	**164.343,82**	**7,63%**	**99,40%**
40320	Del M.I.Govern	2.318.281,17	14.046,66	2.332.327,83	2.318.281,17	-14.046,66	2.153.937,35	164.343,82	7,63%	99,40%
440	**D'altres entitats**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.121,07**	**2.121,07**	**0,00**	**2.121,07**	-	**100,00%**
440	D'altres entitats	0,00	0,00	0,00	2.121,07	2.121,07	0,00	2.121,07	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**2.318.281,17**	**14.046,66**	**2.332.327,83**	**2.320.402,24**	**-11.925,59**	**2.153.937,35**	**166.464,89**	**7,73%**	**99,49%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.2.

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

Altres ingressos

El CSJ ha liquidat al capítol 4 de transferències corrents l'import de 1.209 euros que correspon a la recuperació de les costes judicials i l'import de 912 euros que correspon al retorn d'un pagament duplicat, quan haurien de liquidar-se al capítol 3 taxes i altres ingressos.

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost inicial 2024	Modific. 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	% execució pressup. final 2024
702	**Del M.I.Govern**	**20.000,00**	**0,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**120.902,42**	**-100.902,42**	**-83,46%**	**100,00%**
70200	Del M.I.Govern	20.000,00		20.000,00	20.000,00	0,00	120.902,42	-100.902,42	-83,46%	100,00%
7	**Transferències de capital**	**20.000,00**	**0,00**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**120.902,42**	**-100.902,42**	**-83,46%**	**100,00%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	% execució pressup. final 2024
100	**Retrib.bàsiques altr.remu.alts càrrecs**	**201.674,19**	**201.674,19**	**0,00**	**147.929,56**	**53.744,63**	**36,33%**	**100,00%**
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	201.674,19	201.674,19	0,00	147.929,56	53.744,63	36,33%	100,00%
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal fix**	**1.402.560,14**	**1.366.390,24**	**-36.169,90**	**1.348.983,85**	**17.406,39**	**1,29%**	**97,42%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	1.155.228,88	1.143.380,27	-11.848,61	1.119.721,24	23.659,03	2,11%	98,97%
11010	Triennis pers.func. i agents Adm. caràc. indef.	190.726,43	169.371,39	-21.355,04	175.508,57	-6.137,18	-3,50%	88,80%
11020	Permanències, primes i especialitats	8.794,89	6.270,06	-2.524,83	12.273,84	-6.003,78	-48,92%	71,29%
11040	Guàrdies i presència efectiva	38.719,24	38.719,24	0,00	35.815,20	2.904,04	8,11%	100,00%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	8.318,20	8.318,20	0,00	5.665,00	2.653,20	46,83%	100,00%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	772,50	331,08	-441,42	0,00	331,08	-	42,86%
160	**Quotes seguretat social**	**233.962,81**	**233.962,81**	**0,00**	**222.322,37**	**11.640,44**	**5,24%**	**100,00%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	24.643,26	24.643,26	0,00	16.133,50	8.509,76	52,75%	100,00%
16010	Quotes segur.soc,, pers. func. i ag. Adm. caràc.	209.319,55	209.319,55	0,00	206.188,87	3.130,68	1,52%	100,00%
161	**Prestacions socials**	**30.243,64**	**29.098,81**	**-1.144,83**	**28.628,37**	**470,44**	**1,64%**	**96,21%**
16100	Pensions	0,00	0,00	0,00	28.628,37	-28.628,37	-100,00%	--
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	30.243,64	29.098,81	-1.144,83	0,00	29.098,81	-	96,21%
163	**Despeses socials del personal**	**10.000,00**	**2.367,29**	**-7.632,71**	**4.828,53**	**-2.461,24**	**-50,97%**	**23,67%**
16300	Formació i perfeccionament del personal	10.000,00	2.367,29	-7.632,71	4.828,53	-2.461,24	-50,97%	23,67%
1	**Despeses de personal**	**1.878.440,78**	**1.833.493,34**	**-44.947,44**	**1.752.692,68**	**80.800,66**	**4,61%**	**97,61%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.2.

2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	% execució pressup. final 2024
203	**Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament**	**600,00**	**586,74**	**-13,26**	**560,94**	**25,80**	**4,60%**	**97,79%**
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	600,00	586,74	-13,26	560,94	25,80	4,60%	97,79%
208	**Lloguer altre immobilitzat immaterial**	**3.650,00**	**3.650,00**	**0,00**	**116.929,25**	**-113.279,25**	**-96,88%**	**100,00%**
20805	Renovació de llicències	3.650,00	3.650,00	0,00	116.929,25	-113.279,25	-96,88%	100,00%
212	**Rep. i conserv. edificis i altres construccions**	**5.000,00**	**4.980,55**	**-19,45**	**4.264,00**	**716,55**	**16,80%**	**99,61%**
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	5.000,00	4.980,55	-19,45	4.264,00	716,55	16,80%	99,61%
213	**Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.895,97**	**-4.895,97**	**-100,00%**	**--**
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	0,00	0,00	0,00	4.895,97	-4.895,97	-100,00%	--
214	**Rep. i conserv. material de transport**	**1.500,00**	**1.441,15**	**-58,85**	**1.746,24**	**-305,09**	**-17,47%**	**96,08%**
21400	Rep. i conserv. material de transport	1.500,00	1.441,15	-58,85	1.746,24	-305,09	-17,47%	96,08%
215	**Rep. i conserv. mobiliari i efectes**	**1.300,00**	**1.261,69**	**-38,31**	**1.207,22**	**54,47**	**4,51%**	**97,05%**
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	1.300,00	1.261,69	-38,31	1.207,22	54,47	4,51%	97,05%
216	**Rep. i conserv. d'equipaments informàtics**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.212,25**	**-1.212,25**	**-100,00%**	**--**
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	0,00	0,00	0,00	1.212,25	-1.212,25	-100,00%	--
220	**Material d'oficina ordinari**	**13.944,11**	**10.438,50**	**-3.505,61**	**7.348,50**	**3.090,00**	**42,05%**	**74,86%**
22000	Material d'oficina ordinari	1.500,00	767,06	-732,94	1.537,12	-770,06	-50,10%	51,14%
22001	Impressió de documents	2.185,72	2.169,66	-16,06	267,72	1.901,94	710,42%	99,27%
22010	Petit mobiliari i estris	2.500,00	549,30	-1.950,70	62,75	486,55	775,38%	21,97%
22020	Premsa i revistes	1.000,00	866,46	-133,54	848,28	18,18	2,14%	86,65%
22040	Consumibles d'informàtica	1.500,00	827,63	-672,37	1.104,64	-277,01	-25,08%	55,18%
221	**Subministraments**	**30.909,53**	**22.057,42**	**-8.852,11**	**29.867,90**	**-7.810,48**	**-26,15%**	**71,36%**
22100	Energia elèctrica	3.279,47	0,00	-3.279,47	0,00	0,00	-	0,00%
22120	Carburants per a locomoció	3.500,00	1.745,39	-1.754,61	1.983,39	-238,00	-12,00%	49,87%
22140	Vestuari	11.174,76	11.174,76	0,00	8.168,40	3.006,36	36,80%	100,00%
22150	Productes alimentaris	2.924,64	3.282,53	357,89	4.521,52	-1.238,99	-27,40%	112,24%
22180	Productes de neteja	1.000,00	910,07	-89,93	451,50	458,57	101,57%	91,01%
22190	Altres subministraments	8.299,03	4.213,04	-4.085,99	14.646,39	-10.433,35	-71,23%	50,77%
222	**Comunicacions**	**107.958,40**	**90.759,61**	**-17.198,79**	**91.296,95**	**-537,34**	**-0,59%**	**84,07%**
22200	Serveis telefònics	100.000,00	86.228,73	-13.771,27	86.061,10	167,63	0,19%	86,23%
22210	Serveis postals	6.458,40	4.530,88	-1.927,52	5.235,85	-704,97	-13,46%	70,15%
22290	Altres comunicacions	1.500,00	0,00	-1.500,00	0,00	0,00	-	0,00%
223	**Transport**	**618,37**	**99,60**	**-50,40**	**108,08**	**-8,48**	**-7,85%**	**16,11%**
22310	Missatgers	150,00	99,60	-50,40	108,08	-8,48	-7,85%	66,40%
224	**Primes d'assegurances**	**13.245,32**	**1.770,60**	**-11.474,72**	**1.758,38**	**12,22**	**0,69%**	**13,37%**
22420	Primes d'assegurances vehicles	2.249,42	1.770,60	-478,82	1.758,38	12,22	0,69%	78,71%
22430	Primes d'assegurances assist. pers.	10.995,90	0,00	-10.995,90	0,00	0,00	-	0,00%
226	**Altres serveis**	**78.467,02**	**67.734,52**	**-10.732,50**	**41.230,57**	**26.503,95**	**64,28%**	**86,32%**
22610	Atencions protocol·làries	19.696,89	13.145,33	-6.551,56	16.063,18	-2.917,85	-18,16%	66,74%
22620	Divulgació i publicacions	2.500,00	0,00	-2.500,00	1.218,00	-1.218,00	-100,00%	0,00%
22630	Jurisdicció i contenciosos	46.270,13	46.245,31	-24,82	17.362,68	28.882,63	166,35%	99,95%
22660	Reunions, conferències i cursets	10.000,00	8.343,88	-1.656,12	6.586,71	1.757,17	26,68%	83,44%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**175.764,30**	**139.726,14**	**-36.038,16**	**76.141,04**	**63.585,10**	**83,51%**	**79,50%**
22760	Estudis i treballs tècnics	175.764,30	139.726,14	-36.038,16	76.141,04	63.585,10	83,51%	79,50%
230	**Reemborsament de dietes**	**7.000,00**	**3.752,34**	**-3.247,66**	**14.773,09**	**-11.020,75**	**-74,60%**	**53,60%**
23010	Reemborsament de dietes	7.000,00	3.752,34	-3.247,66	14.773,09	-11.020,75	-74,60%	53,60%
231	**Locomoció**	**7.500,00**	**2.295,76**	**-5.204,24**	**5.347,31**	**-3.051,55**	**-57,07%**	**30,61%**
23100	Locomoció i desplaçament de personal	7.500,00	2.295,76	-5.204,24	5.347,31	-3.051,55	-57,07%	30,61%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**447.457,05**	**350.554,62**	**-96.434,06**	**398.687,69**	**-48.133,07**	**-12,07%**	**78,34%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior, la variació total entre el pressupost final i el liquidat seria de -96.902,43 euros.

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 2024 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 169 euros procedents de serveis i béns rebuts en l'exercici 2023 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 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	% execució pressup. final 2024
	Interessos de comptes corrents	**350,00**	**0,00**	**-350,00**	**100,74**	**-100,74**	**-100,00%**	**0,00%**
34910	Comissions serveis bancaris	350,00	0,00	-350,00	100,74	-100,74	-100,00%	0,00%
3	**Despeses financeres**	**350,00**	**0,00**	**-350,00**	**100,74**	**-100,74**	**-100,00%**	**0,00%**

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 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	% execució pressup. final 2024
492	**A l'exterior**	**6.080,00**	**6.080,00**	**0,00**	**6.080,00**	**0,00**	**0,00%**	**100,00%**
49206	A Organismes Internacionals	6.080,00	6.080,00	0,00	6.080,00	0,00	0,00%	100,00%
4	**Transferències corrents**	**6.080,00**	**6.080,00**	**0,00**	**6.080,00**	**0,00**	**0,00%**	**100,00%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2024 presenten el següent detall:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	% execució pressup. final 2024
603	**Maquinària, instal·lacions i equipament**	**2.500,00**	**819,25**	**-1.680,75**	**0,00**	**819,25**	-	**32,77%**
60390	Altra maquinària i equipament	2.500,00	819,25	-1.680,75	0,00	819,25	-	32,77%
605	**Mobiliari i estris**	**7.767,20**	**6.909,23**	**-857,97**	**1.094,08**	**5.815,15**	**531,51%**	**88,95%**
60500	Mobiliari	7.368,01	6.510,04	-857,97	1.094,08	5.415,96	495,02%	88,36%
60510	Equipaments d'oficina	399,19	399,19	0,00	0,00	399,19	-	100,00%
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**8.827,54**	**0,00**	**-8.827,54**	**7.203,00**	**-7.203,00**	**-100,00%**	**0,00%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	8.827,54	0,00	-8.827,54	7.203,00	-7.203,00	-100,00%	0,00%
608	**Altre immobilitzat material**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**217,95**	**-217,95**	**-100,00%**	--
60880	Material de comunicacions	0,00	0,00	0,00	217,95	-217,95	-100,00%	--
640	**Immobilitzat immaterial**	**905,26**	**719,00**	**-186,26**	**111.227,69**	**-110.508,69**	**-99,35%**	**79,42%**
64050	Aplicacions informàtiques	905,26	719,00	-186,26	111.227,69	-110.508,69	-99,35%	79,42%
6	**Inversions reals**	**20.000,00**	**8.447,48**	**-11.552,52**	**119.742,72**	**-111.295,24**	**-92,95%**	**42,24%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.4.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	805.067,49	1.185.498,25
Comptes a cobrar	4	5.706,46	681.550,80
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		5.706,46	681.550,80
Ajustaments per periodificació		1.242,89	2.504,98
Total actius corrents		**812.016,84**	**1.869.554,03**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	36.794,06	51.599,00
Actius intangibles	6	101.538,54	211.681,11
Fiances		400,00	400,00
Total actius no corrents		**138.732,60**	**263.680,11**
Total Actius		**950.749,44**	**2.133.234,14**

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2024	31/12/2023
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	172.671,77	1.320.669,90
Total passius corrents		**172.671,77**	**1.320.669,90**
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	0,00	0,00
Total passius no corrents		**0,00**	**0,00**
Total Passius		**172.671,77**	**1.320.669,90**
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		761.187,65	846.132,13
Resultat de l'exercici		16.890,02	-33.567,89
Total Actiu net/Patrimoni	9	**778.077,67**	**812.564,24**
Actius i Passius total nets		**950.749,44**	**2.133.234,14**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros 2024	Euros 2023
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.340.402,24	2.274.839,77
Total		2.340.402,24	2.274.839,77
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	0,00
Total		0,00	0,00
Ingressos Totals		**2.340.402,24**	**2.274.839,77**
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.833.490,53	-1.752.692,68
Transferències i subvencions		-6.080,00	-6.080,00
Serveis exteriors	12	-350.546,70	-398.783,51
Amortització i depreciació	5,6	-133.394,99	-150.851,47
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses excepcionals		0,00	0,00
Total despeses		**-2.323.512,22**	**-2.308.407,66**
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		**16.890,02**	**-33.567,89**
Impostos			
Resultat després d'impostos		**16.890,02**	**-33.567,89**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

Euros

	2024
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	**2.996.550,56**
Transferències corrents	2.853.836,19
Subvencions de capital	124.000,00
Altres cobraments	18.714,37
Pagaments	**-3.368.533,84**
Sou net treballadors	-1.433.734,66
Cotitzacions CASS	-282.068,51
Retencions IRPF	-24.263,03
Mútua i Pla Pensions	-5.525,67
Proveïdors i altres pagaments	-487.840,91
Devolució transferències Govern	-1.135.101,06
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**-371.983,28**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-7.728,48
Compra d'actius intangibles	-719,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-8.447,48**
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	**-380.430,76**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**1.185.498,25**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**805.067,49**

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 2024

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**2.340.402,24**	**2.340.402,24**	**0,00**
Transferències corrents	2.320.402,24	2.320.402,24	0,00
Transferències de capital	20.000,00	20.000,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**-2.198.575,44**	**-2.323.512,22**	**124.936,78**
Despeses de personal	-1.833.493,34	-1.833.490,53	-2,81
Consum de béns corrents i serveis	-350.554,62	-350.546,70	-7,92
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	-6.080,00	-6.080,00	0,00
Inversions reals	-8.447,48	-133.394,99	124.947,51
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**141.826,80**	**16.890,02**	**124.936,78**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**16.890,02**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-8.447,48
Amortitzacions	133.394,99
Periodificació assegurances	-4,92
Regularitzacions	-5,81
RESULTAT AJUSTAT	**141.826,80**

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	**2.996.550,56**
(+) Operacions pressupostàries	2.996.550,56
Pressupost corrent	2.351.420,94
Pressupost tancat	645.129,62
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2. Pagaments	**3.376.981,32**
(+) Operacions pressupostàries	3.376.981,32
Pressupost corrent	2.063.790,62
Pressupost tancat	1.313.190,70
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
Flux de tresoreria (1+2)	-380.430,76
Saldo final de tresoreria 31/12/2023	**1.185.498,25**
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2024	**805.067,49**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Andbank	23.331,21	-	23.331,21
Crèdit Andorrà	28.249,87	-	28.249,87
Mora Banc	753.486,41	1.185.498,25	-432.011,84
Total	**805.067,49**	**1.185.498,25**	**-380.430,76**

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. 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.

Signatura autoritzada no actualitzada en la banca electrònica

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior cap de l'àrea financera i de gestió pressupostària pel que fa als mitjans de pagament telemàtics.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/2024	Saldo 31/12/2023
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	0,00	119.742,72
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	0,00	535.555,02
Deutors Mútua, pendent de recuperació	5.706,46	26.253,06
Total	**5.706,46**	**681.550,80**

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 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2024
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	19.202,39	340,25	0,00	19.542,64
Mobiliari	66.432,75	6.909,23	0,00	73.341,98
Equips processos informació	259.176,08	479,00	0,00	259.655,08
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	**407.540,26**	**7.728,48**	**0,00**	**415.268,74**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2024
A.A. Instal·lacions tècniques	-4.859,82	-603,14	0,00	-5.462,96
A.A. Maquinària	-14.843,92	-2.277,62	0,00	-17.121,54
A.A. Mobiliari	-28.612,93	-5.166,56	0,00	-33.779,49
A.A. Equips processos inform.	-250.602,37	-8.372,52	0,00	-258.974,89
A.A. Elements de transport	-34.432,63	-4.154,21	0,00	-38.586,84
A.A. Altre immobilitzat material	-22.589,59	-1.959,37	0,00	-24.548,96
Total	**-355.941,26**	**-22.533,42**	**0,00**	**-378.474,68**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2024
Instal·lacions tècniques	1.171,64	-603,14	0,00	568,50
Maquinària	4.358,47	-1.937,37	0,00	2.421,10
Mobiliari	37.819,82	1.742,67	0,00	39.562,49
Equips processos informació	8.573,71	-7.893,52	0,00	680,19
Elements de transport	7.937,37	-4.154,21	0,00	3.783,16
Altre immobilitzat material	-8.262,01	-1.959,37	0,00	-10.221,38
Valor net comptable	**51.599,00**	**-14.804,94**	**0,00**	**36.794,06**

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 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2024
Aplicacions informàtiques	992.605,13	719,00	0,00	993.324,13
Total	**992.605,13**	**719,00**	**0,00**	**993.324,13**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2024
A.A. Aplicacions informàtiques	-780.924,02	-110.861,57	0,00	-891.785,59
Total	**-780.924,02**	**-110.861,57**	**0,00**	**-891.785,59**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2024
Aplicacions informàtiques	211.681,11	-110.142,57	0,00	101.538,54
Total	**211.681,11**	**-110.142,57**	**0,00**	**101.538,54**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Reconeixement d'actius intangibles

El CSJ ha comptabilitzat en l'epígraf d'aplicacions informàtiques l'import de 719 euros corresponent a la subscripció anual d'un programa informàtic. Segons indica la NICSP31 sobre actius intangibles, no es podria considerar activable, ja que l'entitat disposa d'un dret d'ús temporal i no la propietat ni el dret exclusiu i permanent del programa informàtic, per tant s'hauria d'haver comptabilitzat com una despesa de l'exercici.

2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2024	Saldo 31/12/2023
Creditors per obligacions reconegudes	153.616,67	170.856,66
Creditor Govern	0,00	1.135.101,06
Administracions Públiques, creditores IRPF	4.338,55	1.978,79
Caixa Andorrana de Seguretat Social	14.716,55	12.733,39
Total	**172.671,77**	**1.320.669,90**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en 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 01/01/2024	Total disposat a 31/12/2024	Total formalitzat a 31/12/2024
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2023	Total disposat a 31/12/2023	Total formalitzat a 31/12/2023
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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 2022		**-**	**-**	**1.770.424,51**	**218.887,32**	**1.989.311,83**
Canvis en polítiques comptables		-	-			0,00
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**
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2023		**-**	**-**	**846.132,13**	**-33.567,89**	**812.564,24**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024		-	-	-51.376,59	-	-51.376,59
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-		16.890,02	16.890,02
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	-33.567,89	33.567,89	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2024	**9**	**-**	**-**	**761.187,65**	**16.890,02**	**778.077,67**

Font: Consell Superior de la Justícia
(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:

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2024

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**5.706,46**
(+) del pressupost corrent	5.706,46
(+) 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	**-172.671,77**
(+) del pressupost corrent	-172.671,77
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**805.067,49**
I Romanent de tresoreria afectat	**638.102,18**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**638.102,18**

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

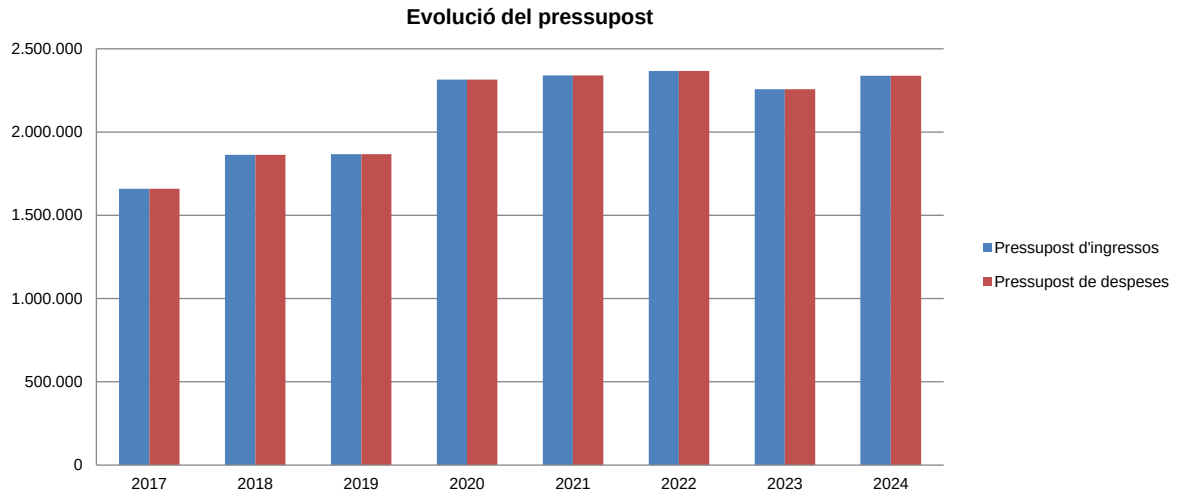
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.272.760	2.159.796	2.153.937	2.318.281
Ingressos corrents	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.272.760***	***2.159.796***	***2.153.937***	***2.318.281***
7. Transferències de capital	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681	207.480	104.000	20.000
Ingressos de capital	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***	***67.681***	***207.480***	***104.000***	***20.000***
Total ingressos	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**	**2.340.441**	**2.367.276**	**2.257.937**	**2.338.281**

(*) 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 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	1.107.333	1.212.638	1.373.341	1.582.152	1.729.858	1.463.692	1.583.072	1.802.601
2. Consum de béns corrents i serveis	359.443	490.083	485.243	454.819	532.466	679.015	564.415	509.250
3. Despeses financeres	-	-	300	-	-	2.073	350	350
4. Transferències corrents	-	-	4.718	9.436	10.436	15.016	6.100	6.080
Despeses corrents	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.272.760***	***2.159.796***	***2.153.937***	***2.318.281***
6. Inversions reals	193.031	160.996	3.259	268.300	67.681	207.480	104.000	20.000
Despeses de capital	***193.031***	***160.996***	***3.259***	***268.300***	***67.681***	***207.480***	***104.000***	***20.000***
Total despeses	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**	**2.314.707**	**2.340.441**	**2.367.276**	**2.257.937**	**2.338.281**

(*) 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

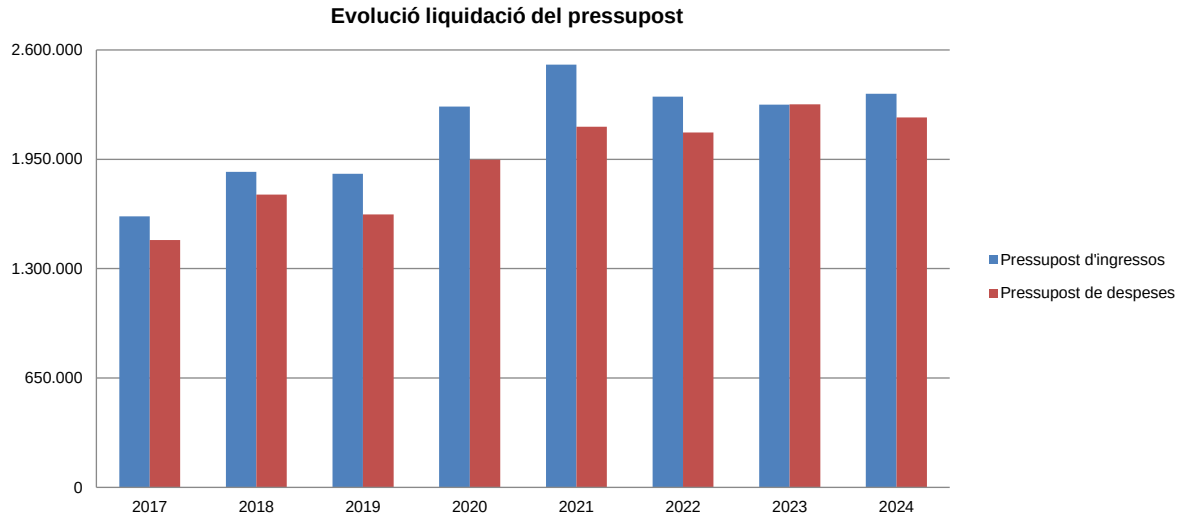
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
4. Transferències corrents	1.466.776	1.702.721	1.863.602	2.046.407	2.355.405	2.170.406	2.153.937	2.320.402
5. Ingressos patrimonials	1.073	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***1.467.849***	***1.702.721***	***1.863.602***	***2.046.407***	***2.355.405***	***2.170.406***	***2.153.937***	***2.320.402***
7. Transferències de capital	142.558	172.641	-	216.622	157.586	152.232	120.902	20.000
Ingressos de capital	***142.558***	***172.641***	***-***	***216.622***	***157.586***	***152.232***	***120.902***	***20.000***
Total ingressos	**1.610.407**	**1.875.362**	**1.863.602**	**2.263.029**	**2.512.991**	**2.322.638**	**2.274.839**	**2.340.402**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

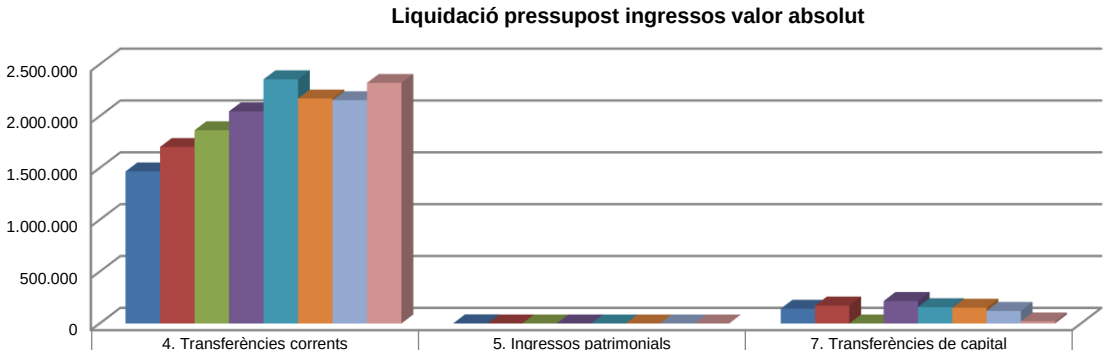
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	974.486	1.147.772	1.206.201	1.340.388	1.430.353	1.541.073	1.752.693	1.833.493
2. Consum de béns corrents i serveis	354.148	417.303	384.897	389.924	543.197	409.375	398.688	350.555
3. Despeses financeres	323	-	-	-	-	201	101	-
4. Transferències corrents	-	4.580	6.080	1.500	10.660	6.080	6.080	6.080
Despeses corrents	***1.328.957***	***1.569.655***	***1.597.178***	***1.731.812***	***1.984.210***	***1.956.729***	***2.157.562***	***2.190.128***
6. Inversions reals	141.698	171.119	26.135	216.622	158.746	152.232	119.743	8.447
8. Actius financers	-	-	-	-	400	-	-	-
Despeses de capital	***141.698***	***171.119***	***26.135***	***216.622***	***159.146***	***152.232***	***119.743***	***8.447***
Total despeses	**1.470.655**	**1.740.774**	**1.623.313**	**1.948.434**	**2.143.356**	**2.108.961**	**2.277.305**	**2.198.575**

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)

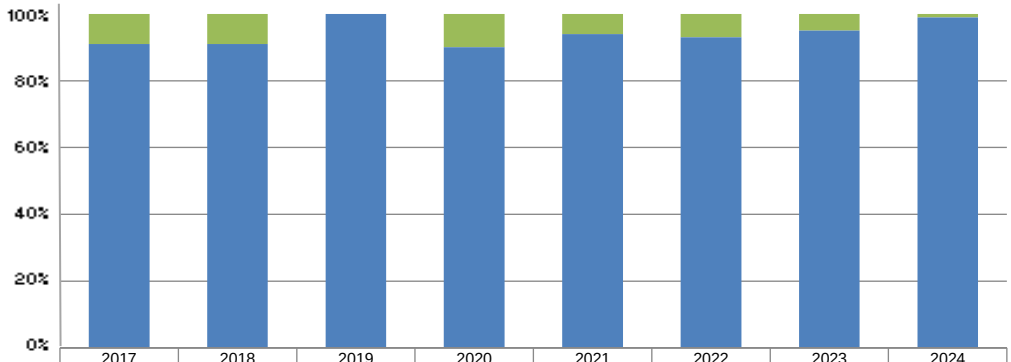
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2024	2.320.402	-	20.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Transferències corrents	91%	91%	100%	90%	94%	93%	95%	99%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	9%	9%	0%	10%	6%	7%	5%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

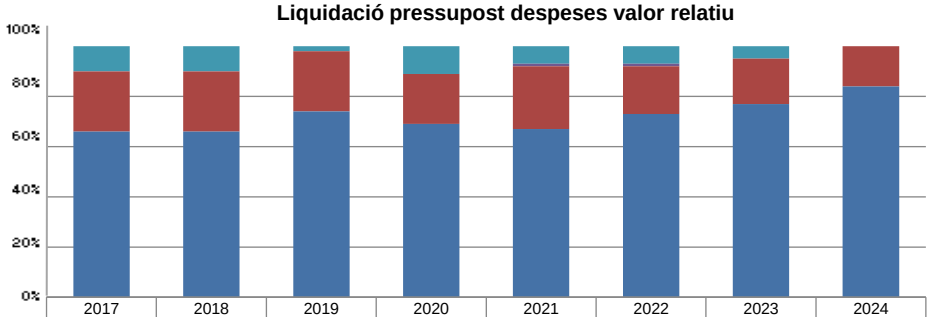
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
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	-
2024	1.833.493	350.555	-	6.080	8.447	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	66%	66%	74%	69%	67%	73%	77%	84%
2. Consum de béns corrents i serveis	24%	24%	24%	20%	25%	19%	18%	16%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%	0%
6. Inversions reals	10%	10%	2%	11%	7%	7%	5%	0%
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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	1.610.407	1.875.362	1.863.602	2.263.029	2.512.991	2.322.638	2.274.839	2.340.402
Total despeses liquidades	1.470.655	1.740.774	1.623.313	1.948.434	2.143.356	2.108.961	2.277.305	2.198.575
Resultat pressupostari	**139.752**	**134.588**	**240.289**	**314.595**	**369.635**	**213.677**	**-2.466**	**141.827**

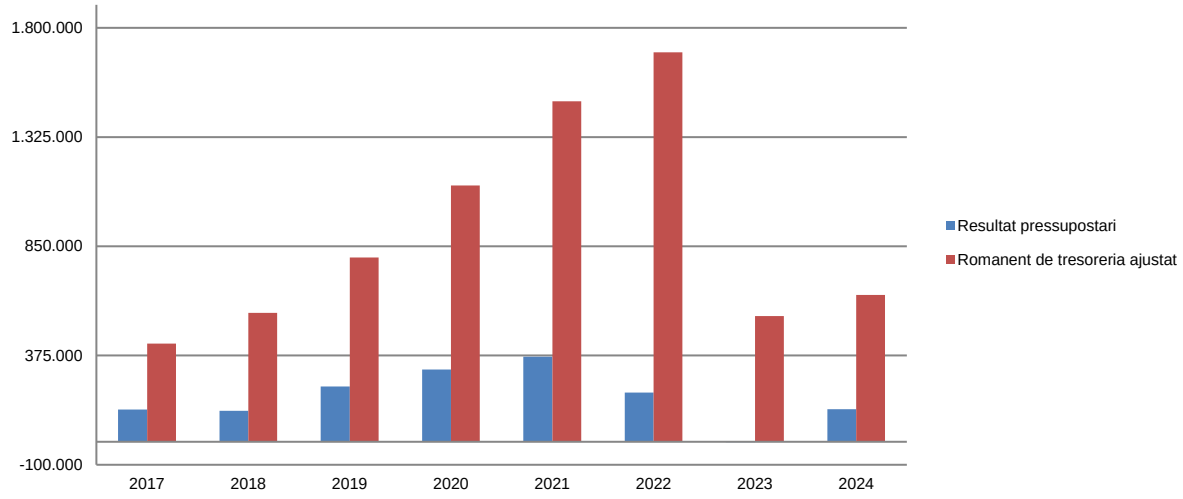
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	136.965	791.532	528.500	736.851	32.981	176.185	681.551	5.706
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-73.065	-257.523	-206.847	-388.517	-152.607	-362.147	-1.320.670	-172.672
3. (+) Fons líquids	362.428	25.904	479.556	766.733	1.599.698	1.879.255	1.185.498	805.067
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**426.328**	**559.913**	**801.209**	**1.115.067**	**1.480.072**	**1.693.293**	**546.379**	**638.102**
I. Romanent de tresoreria afectat	426.328	559.913	801.209	1.115.067	1.480.072	1.693.293	546.379	638.102
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**426.328**	**559.913**	**801.209**	**1.115.067**	**1.480.072**	**1.693.293**	**546.379**	**638.102**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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%	9,0%	0,3%	2,7%	0,6%
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	97,8%	107,4%	97,8%	98,1%	99,5%
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	84,2%	84,0%	88,8%	98,2%	93,5%
% 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	68,8%	66,7%	73,1%	77,0%	83,4%
% 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	20,0%	25,3%	19,4%	17,5%	15,9%
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	11,1%	7,4%	7,2%	5,3%	0,4%
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	15,4%	15,8%	9,8%	-0,2%	5,6%
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	15,4%	15,8%	9,8%	-0,2%	5,6%
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 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.115.067	1.481.302	1.694.523	548.884	639.345
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	387,0%	1.070,7%	597,9%	141,6%	470,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	197,3%	1.048,2%	518,9%	89,8%	466,2%

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

- El CSJ ha minorat crèdits per a remuneracions de personal per fer front a despeses d'una altra naturalesa incomplint l'establert en l'article 26.4.b) del DLTRLGFP per import de 4.450 euros. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 8.828 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- El CSJ no ha inclòs, en la liquidació del pressupost, la despesa corresponent al retorn d'excedents d'exercicis anteriors per un import de 1.135.101 euros, retornat en data 5 de febrer de 2024. (nota 2.2)

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

- S'han aprovat transferències de crèdit per un import de 84.991 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 555 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d) del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'han finançat crèdits reconduïts per un import de 14.047 euros 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)
- S'han detectat liquidacions pressupostàries que són contràries al principi d'anualitat establert en l'article 14 del DLTRLGFP per un import total de 169 euros. (notes 2.2.3)
- 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, 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 2024, 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 2024.

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 2024, de
l'**ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA**

Octubre 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 9 de octubre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.3. Despeses de personal 14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.5. Despeses financeres 15
2.2.6. Inversions reals 15
2.3. Comptes anuals 16
2.3.1. Immobilitzat 22
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 22
2.3.3. Ajustaments per periodificació 23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 23
2.3.5. Fons propis 25
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 26
2.3.7. Creditors 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

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
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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març del 2025, 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 2024 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 26 de maig de 2025.

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.
- 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.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024 de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. 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'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	356.042,69
2. Consums de béns corrents i serveis	75.804,82
3. Despeses financeres	510,00
Despeses corrents	***432.357,51***
6. Inversions reals	1.178,00
Despeses de capital	***1.178,00***
Total pressupost despeses	**433.535,51**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	169.968,00
4. Transferències corrents	227.466,35
Ingressos corrents	***397.434,35***
7. Transferències de capital	1.178,00
8. Actius financers	34.923,16
Ingressos de capital	***36.101,16***
Total pressupost ingressos	**433.535,51**

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 2.024

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	**356042,69**	0,00	**356042,69**
11000	Sou base personal fix	**227653,96**	-7305,00	220348,96
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. Bàsic. i altres rem pers eventual	**68650,00**	7305,00	75955,00
16010	Quotes seguretat social pers contractual	**36223,36**	-915,00	35308,36
16050	Quotes seguretat social pers eventual	**10640,75**	915,00	11555,75
16003	Despeses socialifs del personal	**6829,62**	0,00	6829,62
	Despesses corrents	**75804,82**	0,00	**75804,82**
215	Rep. I cons. Mobiliari i efectes	**30,00**	0,00	30,00
216	Rep. I cons. Equip inf. i fotoc.	**240,00**	71,00	311,00
22000	Material oficina ordinari	**323,82**	0,00	323,82
22030	Llibres i altres publicació	**150,00**	0,00	150,00
22040	Consumibles d'informàtica	**250,00**	0,00	250,00
22050	Material pedagògic	**300,00**	0,00	300,00
22140	Vestuari	**1000,00**	-600,00	400,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	**50,00**	0,00	50,00
22185	Material esportiu	**150,00**	600,00	750,00
22200	Serveis telefònics	**1700,00**	0,00	1700,00
22210	Serveis postals	**20,00**	0,00	20,00
22300	Transport	**900,00**	0,00	900,00
22400	Primes d'assegurances	**1200,00**	150,00	1350,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	**700,00**	0,00	700,00
22760	Treb. Realit altres empres.	**67391,00**	-221,00	67170,00
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**	-125,00	0,00
60390	Altra maquinaria i equipament	**0,00**	0,00	0,00
60500	Mobiliari	**250,00**	-250,00	0,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	**250,00**	800,00	1050,00
60610	Equip. Per a processos d'informació	**403,00**	-275,00	128,00
60820	Senyalitzacions	**150,00**	-150,00	0,00
	Ingressos	**169968,00**	0,00	**169968,00**
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	**18680,00**	0,00	18680,00
315	Certificats d'assistencia	**418,00**	0,00	418,00
320	Matriculacions cursos	**147561,00**	0,00	147561,00
325	Drets exàmens	**1232,00**	0,00	1232,00
328	Proves d'accés	**2062,00**	0,00	2062,00
330	Carnets educador esportiu AMN	**15,00**	0,00	15,00
	Tranferencies corrents	**227466,35**	0,00	**227466,35**
40	Transferencies de l'estat	**222628,87**	0,00	222628,87
40	Transferències de joventut	**4837,48**	0,00	4837,48
	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 2024, 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 (31/12/24)

		Liquidació 2024 (a)	Pressupost final 2024 (b)	% Execució final 2024 (a/b)	Liquidació 2023 (a)	% Liquidació 2023 2024 (a/c)
A)	**DESPESES DE FUNCIONAMENT**	**384.926,00**	**432.367,61**	**89,03%**	**373.727,73**	**3,00%**
1	**Despeses de personal**	**324.009,80**	**356.042,69**	**91,00%**	**306.367,79**	**5,76%**
1 1	**Personal fix**	**199.654,27**	**226.393,96**	**88,19%**	**191.656,79**	**4,17%**
1 1 0 00	Sou base personal fix	196.165,61	220.340,96	89,02%	186.677,99	5,08%
1 1 0 20	Pàrmanencies , primes i especialitats	1.317,82	3.125,00	42,17%	2.775,22	-52,51%
1 1 0 30	Dietes, desplaçament i destinació estrangera	2.170,84	2.920,00	74,34%	2.203,58	-1,49%
1 2	**Agents de l'Administració de caràcter eventual**	**75.953,63**	**75.955,00**	**100,00%**	**68.648,74**	**10,64%**
1 3 0	Remun. Bàsiq. i altres rem. Pers. Eventual.	75.953,63	75.955,00	100,00%	68.648,74	10,64%
1 6	**Quot. Prest. i desp.socials a càrrec de l'empleador**	**48.401,90**	**53.693,73**	**90,14%**	**46.062,26**	**5,08%**
1 6 0 10	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	30.990,69	35.308,36	87,77%	29.876,51	3,73%
1 6 0 50	Quotes seguretat Social Pers. Eventual	11.553,22	11.555,75	99,98%	10.595,35	9,04%
1 6 0 03	Despeses socials del personal	5.857,99	6.829,62	85,77%	5.590,40	4,79%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**60.640,34**	**75.804,82**	**80,00%**	**67.018,84**	**-9,52%**
2 1	**Reparació, manteniment i conservació**	**310,50**	**341,00**	**91,06%**	**226,07**	**37,35%**
2 1 5	Repar. i conser. Mobiliari i efectes		30,00	0,00%	-	
2 1 6	Repar. i conser. d'equip. informàtics	310,50	311,00	99,84%	226,07	37,35%
2 2	**Material, subministrament i altres**	**60.317,33**	**74.063,82**	**81,44%**	**66.669,99**	**-9,53%**
2 2 0	**Material d'oficina**	**566,44**	**1.023,82**	**55,33%**	**1.230,35**	**-53,96%**
2 2 0 00	Material d'oficina ordinari	283,70	323,82	87,61%	261,94	8,31%
2 2 0 30	Llibres i altres publicacions		150,00	0,00%	120,60	-100,00%
2 2 0 40	Consumibles d'informàtica	228,23	250,00	91,29%	557,00	-59,03%
2 2 0 50	Material pedagògic	54,51	300,00	18,17%	290,81	-81,26%
2 2 1	**Subministraments**	**712,73**	**1.200,00**	**59,39%**	**5.180,48**	**-86,24%**
2 2 1 40	Vestuari		400,00	0,00%	5.180,48	-100,00%
2 2 1 60	Productes farmacèutics i sanitaris		50,00	0,00%		0,00%
2 2 1 85	Material esportiu	712,73	750,00	95,03%		0,00%
2 2 2	**Comunicacions**	**1.643,27**	**1.720,00**	**95,54%**	**1.658,45**	**-0,92%**
2 2 2 00	Serveis telefònics	1.643,27	1.700,00	96,66%	1.658,45	-0,92%
2 2 2 10	Serveis postals i telegràfics		20,00	0,00%		0,00%
2 2 3	**Transport**	**234,14**	**900,00**	**26,02%**	**468,29**	**-50,00%**
2 2 3 20	Col·lectiu persones	234,14	900,00	26,02%	468,29	-50,00%
2 2 4	**Primes d'assegurances**	**1.334,43**	**1.350,00**	**98,85%**	**298,49**	**347,06%**
2 2 4 00	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.334,43	1.350,00	98,85%	298,49	347,06%
2 2 6	**Altres serveis**	**-**	**700,00**	**0,00%**	**3.971,16**	**-100,00%**
2 2 6 10	Atencions protocol·làries i de representació		700,00	0,00%	3.971,16	-100,00%
2 2 7	**Treballs realitzats per altres empreses**	**55.826,32**	**67.170,00**	**83,11%**	**53.862,78**	**3,65%**
2 2 7 60	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	55.826,32	67.170,00	83,11%	53.862,78	3,65%
2 3	**Indemnització per serveis**	**12,51**	**1.400,00**	**0,89%**	**122,58**	**-89,79%**
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	12,51	800,00	1,56%	122,58	-89,79%
3	**Despeses financeres**	**274,86**	**510,00**	**53,89%**	**341,30**	**-19,47%**
3 4 9	**Altres despeses financeres**	**274,86**	**510,00**	**53,89%**	**341,30**	**-19,47%**
3 4 9 01	Comissions serveis bancaris	274,86	510,00	53,89%	341,30	-19,47%
C)	**DESPESES D'INVERSIÓ**	**1.034,26**	**1.178,00**	**87,80%**	**1.110,68**	**-6,88%**
6	**Inversions reals**	**1.034,26**	**1.178,00**	**87,80%**	**1.110,68**	**-6,88%**
6 0 3	**Maquinaria, instal·lacions i equipament**	**-**	**-**	**0,00%**	**-**	**100,00%**
6 0 3 00	Maquinaria, instal·lacions i equipament		-	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**	**1.034,26**	**1.050,00**	**98,50%**	**468,00**	**121,00%**
6 0 5 00	Mobiliari		-	0,00%	243,24	-100,00%
6 0 5 20	Equipament d'impressió i reproducció	1.034,26	1.050,00	98,50%	224,76	360,16%
6 0 6	**Equipaments per a processos d'informació**	**-**	**128,00**	**0,00%**	**642,68**	**100,00%**
6 0 6 10	Equipaments per a processos d'informació		128,00	0,00%	642,68	100,00%
6 0 8	**Altre immobilitzat material**	**-**	**-**	**0,00%**	**-**	**100,00%**
6 0 8 20	Senyalitzacions		-	0,00%		100,00%

		Liquidació 2024 (a)	Pressupost final 2024 (b)	% Execució 2024 (a/b)	Liquidació 2023 (a)	% Execució 2023 2024 (a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	407.816,16	397.434,35	102,61%	386.320,51	5,56%
3	Taxes i altres ingressos	180.349,81	169.968,00	106,11%	164.834,29	9,41%
3 1	Legalització de documents	23.745,00	19.098,00	124,33%	22.679,00	4,70%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	23.180,00	18.680,00	124,09%	22.160,00	4,60%
3 1 5	Certificats	565,00	418,00	135,17%	519,00	8,86%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	156.563,14	150.855,00	103,78%	142.155,29	10,14%
3 2 0	Matriculació cursos	150.923,14	147.561,00	102,28%	138.699,29	8,81%
3 2 5	Drets exàmen	1.631,00	1.232,00	132,39%	1.350,00	20,81%
3 2 6	Proves d'accés	4.009,00	2.062,00	194,42%	2.106,00	90,36%
3 3	Carnets i llicències	-	15,00	0,00%	-	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN	-	15,00	0,00%	-	0,00%
3 9	Altres	41,67	-	#¡DIV/0!	-	0,00%
3 9 0	Ingressos extraordinaris	41,67	-	#¡DIV/0!	-	#¡DIV/0!
3 9 1	Tributs estatals	-	-	#¡DIV/0!	-	#¡DIV/0!
4	Transferencies corrents	227.466,35	227.466,35	100,00%	221.486,22	2,70%
4 0	De l'Estat	222.628,87	222.628,87	100,00%	216.775,92	2,70%
4 1	Dept. Joventut 1 cursos de lleure	4.837,48	4.837,48	100,00%	4.710,30	2,70%
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	1.034,26	1.178,00	87,80%	1.110,68	-6,88%
7	Transferencies de capital	1.034,26	1.178,00	87,80%	1.110,68	-6,88%
7 9 2	Transferencies de capital	1.034,26	1.178,00	87,80%	1.110,68	-6,88%
		1.034,26	1.178,00	87,80%	1.110,68	-6,88%
D)	ACTIU FINANCERS	-	34.923,16	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	34.923,16	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria	-	34.923,16	- -		-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	22.891,16	-
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-

Liquidació
12.592,78
-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat incial 2023	Liquidat 2023	Pressupostat incial 2024	Pressupostat final 2024	Liquidat 2024	%	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	321576,06	306367,79	356042,69	356042,69	324009,80	5,76	
2.- DESPESES CORRENTS	102445,54	67018,64	75804,82	75804,82	60640,34	-9,52	
3.- DESPESES FINANCERES	510,00	341,30	510,00	510,00	274,86	-19,47	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESPESES DE FUNCIONAMENT	**424531,60**	**373727,73**	**432357,51**	**432357,51**	**384925,00**	**3,00**	
6.- INVERSION REALS	1178,00	1110,68	1178,00	1178,00	1034,26	-6,88	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	1178,00	1110,68	1178,00	1178,00	1034,26	-6,88	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**425709,60**	**374838,41**	**433535,51**	**433535,51**	**385959,26**	**2,97**	

INGRESSOS	Pressupostat incial 2023	Liquidat 2023	Pressupostat incial 2024	Pressupostat final 2024	Liquidat 2024	%
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	177427,00	164834,29	169968,00	169968,00	180349,81	9,41
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	221486,22	221486,22	227466,35	227466,35	227466,35	2,70
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	25618,38	0,00	34923,16	34923,16	0,00	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1178,00	1110,68	1178,00	1178,00	1034,26	-6,88
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**425709,60**	**387431,19**	**433535,51**	**433535,51**	**408850,42**	**5,53**

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.

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 2024 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 2024, 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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Legalització de documents**	**19.098,00**	**-**	**19.098,00**	**23.745,00**	**4.647,00**	**124,33%**
310	Val. titulacions estrangeres	18.680,00	-	18.680,00	23.180,00	4.500,00	124,09%
315	Certificats	418,00	-	418,00	565,00	147,00	135,17%
32	**Matrícules: cursos, drets examen i accés**	**150.855,00**	-	**150.855,00**	**156.563,14**	**5.708,14**	**103,78%**
320	Matriculació cursos	147.561,00	-	147.561,00	150.923,14	3.362,14	102,28%
325	Drets examen	1.232,00	-	1.232,00	1.631,00	399,00	132,39%
326	Proves d'accés	2.062,00	-	2.062,00	4.009,00	1.947,00	194,42%
33	**Carnets i llicències**	**15,00**	**-**	**15,00**	**-**	**-15,00**	**-**
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39	**Altres**	**-**	**-**	**-**	**41,67**	**41,67**	**-**
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	41,67	41,67	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**169.968,00**	**-**	**169.968,00**	**180.349,81**	**10.381,81**	**106,11%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Del Ministeri d'Educació**	**222.628,87**	**-**	**222.628,87**	**222.628,87**	**-**	**100,00%**
41	**Dept. Joventut**	**4.837,48**	**-**	**4.837,48**	**4.837,48**	**-**	**100,00%**
4	**Transferències corrents**	**227.466,35**	**-**	**227.466,35**	**227.466,35**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	**Transferències de capital**	**1.178,00**	**-**	**1.178,00**	**1.034,26**	**-143,74**	**87,80%**
792	Transferències de capital	1.178,00	-	1.178,00	1.034,26	-143,74	87,80%
7	**Transferències de capital**	**1.178,00**	**-**	**1.178,00**	**1.034,26**	**-143,74**	**87,80%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal contractual**	**233.698,96**	**-7.305,00**	**226.393,96**	**199.654,27**	**-26.739,69**	**88,19%**
1100	Sou base personal fix	227.653,96	-7.305,00	220.348,96	196.165,61	-24.183,35	89,02%
1102	Permanència, primes	3.125,00	-	3.125,00	1.317,82	-1.807,18	42,17%
1103	Dietes i desplaçaments	2.920,00	-	2.920,00	2.170,84	-749,16	74,34%
13	**Personal eventual**	**68.650,00**	**7.305,00**	**75.955,00**	**75.953,63**	**-1,37**	**100,00%**
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	68.650,00	7.305,00	75.955,00	75.953,63	-1,37	100,00%
16	**Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**53.693,73**	**-**	**53.693,73**	**48.401,90**	**-5.291,83**	**90,14%**
1601	Quotes seguretat social personal contractual	36.223,36	-915,00	35.308,36	30.990,69	-4.317,67	87,77%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	10.640,75	915,00	11.555,75	11.553,22	-2,53	99,98%
1600	Despeses socials personal	6.829,62	-	6.829,62	5.857,99	-971,63	85,77%
1	**Despeses de personal**	**356.042,69**	**-**	**356.042,69**	**324.009,80**	**-32.032,89**	**91,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**270,00**	**71,00**	**341,00**	**310,50**	**-30,50**	**91,05%**
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	30,00	-	30,00	-	-30,00	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	240,00	71,00	311,00	310,50	-0,50	99,84%
22	**Material, subministraments i altres**	**74.134,82**	**-71,00**	**74.063,82**	**60.317,33**	**-13.746,49**	**81,44%**
220	Material d'oficina	1.023,82	-	1.023,82	566,44	-457,38	55,33%
221	Subministraments	1.200,00	-	1.200,00	712,73	-487,27	59,39%
222	Comunicacions	1.720,00	-	1.720,00	1.643,27	-76,73	95,54%
223	Transports	900,00	-	900,00	234,14	-665,86	26,02%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	150,00	1.350,00	1.334,43	-15,57	98,85%
226	Altres serveis	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
227	Treballs real. per altres empreses	67.391,00	-221,00	67.170,00	55.826,32	-11.343,68	83,11%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.400,00**	**-**	**1.400,00**	**12,51**	**-1.387,49**	**0,89%**
230	Reemborsament dietes personal	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	12,51	-787,49	1,56%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**75.804,82**	**-**	**75.804,82**	**60.640,34**	**-15.164,48**	**80,00%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**510,00**	**-**	**510,00**	**274,86**	**-235,14**	**53,89%**
349	Altres despeses financeres	510,00	-	510,00	274,86	-235,14	53,89%
3	**Despeses financeres**	**510,00**	**-**	**510,00**	**274,86**	**-235,14**	**53,89%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.178,00**	**-**	**1.178,00**	**1.034,26**	**-143,74**	**87,80%**
603	Maquinària i instal·lacions	125,00	-125,00	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	500,00	550,00	1.050,00	1.034,26	-15,74	98,50%
606	Equip. per procés d'informació	403,00	-275,00	128,00	-	-128,00	-
608	Material de comunicacions	150,00	-150,00	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**1.178,00**	**-**	**1.178,00**	**1.034,26**	**-143,74**	**87,80%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

III. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2024

	ACTIU	Any 2024		Any 2023	
	A) IMMOBILITZAT		4.136,61		4.921,95
	Immobilitzacions immaterials	-		-	
215	Aplicacions informàtiques	88,83		88,83	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(88,83)		(88,83)	
	Immobilitzacions materials	4.136,61		4.921,95	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	8.899,48		7.865,22	
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(7.552,02)		(7.353,33)	
223	Maquinaria	924,30		924,30	
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(924,30)		(924,30)	
226	Mobiliari	19.009,80		19.009,80	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(17.996,96)		(17.691,22)	
227	Equips per processos d'informació	11.976,13		11.976,13	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(10.514,96)		(9.303,71)	
224	Equipament d'automotricitat	4.778,64		4.778,64	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(4.463,50)		(4.359,58)	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(251,52)	
	C) ACTIU CIRCULANT		141.863,16		108.038,98
43	Deutors	12.304,86		9.932,10	
430	Govern	6.933,34		7.497,05	
430	ENSISA			160,00	
430	Kirolene	(25,00)		(25,00)	
430	Altres clients	5.396,52		2.300,05	
48	Despeses o ingressos anticipats	1.906,75		1.471,08	
480	Despeses anticipades	1.906,75		1.471,08	
57	Tresoreria	127.651,55		98.633,80	
570	Caixa	1.044,68		132,43	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	126.572,99		96.210,97	
572	Cybertarget Crèdit Andorrà	33,88		290,40	
	TOTAL ACTIU		145.999,77		112.959,93

Font: EFPEM
(Imports en euros)

	PASSIU	Any 2024		Any 2023	
	A) FONS PROPIS		87.214,02		64.322,88
12	Resultats d'exercicis anteriors	64.322,88		64.322,88	
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	
121	Resultat 2023	12.592,78		12.592,78	
	Resultat de l'exercici 2024	22.891,16		-	
129	Resultat 2.024 (Balanç de l'exercici)	22.891,16			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		4.136,61		4.921,95
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		54649,14		43714,12
40	Creditors	54.649,14	-	43.714,12	-
400	Proveïdors varis	54.649,14		43.714,12	
	TOTAL PASSIU		145.999,77		112.958,93

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: Del quadre anterior la informació corresponent a la columna 2023 pel que fa a fons propis seria un resultat de l'exercici de 12.592,78 euros i uns resultats d'exercicis anteriors per 51.730,08 euros.

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2024	Any 2023
	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	324.009,80	306.367,79
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.034,26	1.110,68
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	60.915,20	67.359,94
	Estalvi	385.959,26	374.838,41

Núm dels comptes	Haver	Any 2024	Any 2023
	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	156.563,14	142.155,29
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	23.786,67	22.679,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferencies corrents	4.837,48	4.710,30
751	b) Subvencions corrents	222.628,87	216.775,92
755	c) Tranferències de capital	1.034,26	1.110,68
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer,		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	408.850,42	387.431,19
	Estalvi		
	Desestalvi	22.891,16	12.592,78

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 1.034 euros quan l'import correcte ha estat de 1.820 euros, tal i com es desprèn dels quadres dels punts 2.3.1 i 2.3.6.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2024	Exercici 2023
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existencies	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-41792,09	-39972,49
2 Pagaments pendents d'aplicacions	14211,61	11403,18
4 Adquisions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	45839,87	44805,61
Immobilitzat material	88,83	88,83
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	1044,68	132,43
Banc	126606,87	96501,37
Total d'aplicacions	145.999,77	112.958,93
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtiguts	Exercici 2024	Exercici 2023
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	4136,61	4921,95
4 Cobraments pendents d'aplicació	54649,14	43714,12
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	64322,86	51730,08
Resultat de l'exercici	22891,16	12592,78
Total d'origens	145.999,77	112.958,93
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.024		Exercici 2.023	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris	2.372,76			929,80
3 Creditors Pressupostaris	10.935,02			3.104,38
7 Tresoreria	31.017,75		10.247,10	
Total	44.325,53	-	10.247,10	4.034,18
Variació del capital circulant	44.325,53		6.212,92	

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 2024

INGRESSOS		409.635,76
- Funcionament (nota 1)	407.816,16	
- Inversió (nota 2)	1.819,60	
DESPESES		(385.959,26)
- Funcionament (nota 3)	(384.925,00)	
- Inversió (nota 4)	(1.034,26)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		23.676,50
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(1.819,60)	
- Variació existencies (Quadre existencies)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	1.034,26	
RESULTAT COMPTABLE		22.891,16

Font: EFPEM
(Imports en euros)
Nota: El resultat pressupostari segons la liquidació presentada seria de 22.891,16 euros.

Notes

Nota 1

Ingressos de funcionament		407816,16
- Certificats	23745,00	
- Ingressos de cursos	156563,14	
- Ingressos de carnets i llicencies	0,00	
- Llibres		
- Ingresos extraordinaris	41,67	
- Subvenció de govern de funcionament	227466,35	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió		1819,60

Nota 3

Despeses de funcionament		384925,00
- Despeses de personal	324009,80	
- Reparacció, manteniment i conservació	310,5	
- Material, subministraments i altres	60317,33	
- Indenmnització per serveis	12,51	
- Despeses bancaries	274,86	

Nota 4

Despeses d'inversió		-1034,26

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2024
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 31/12/2023	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2024
Equipaments d'impressió i reproducció	7865,22	1034,26			8899,48
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4778,64				4778,64
Mobiliari	19009,80				19009,80
Equips per processos d'informació	11976,13				11976,13
Altre immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	**44805,61**	**1034,26**	**0,00**	**0,00**	**45839,87**
Amortitzacions	-39883,66	-1819,60			-41703,26
Total immobilitzat material	4921,95	-785,34	0,00	0,00	4136,61

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Govern	6.933,34	7.497,05	-563,71
Camp de Neu de La Rabassa	280,00	-2.530,00	2.810,00
ENSISA	-	160,00	-160,00
Centro Publico KIROLENE	-25,00	-25,00	-
Ski Andorra	974,96	928,53	46,43
SETAP	-	3.901,52	-3.901,52
Policia d'Andorra	2.958,32	-	2.958,32
Centre Penitenciari Andorra	1.183,24	-	1.183,24
Total	**12.304,86**	**9.932,10**	**2.372,76**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)
Nota: L'import negatiu del Camp de Neu de la Rabassa de l'exercici 2023 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 2024	Saldo 2023	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	156.563,14	142.155,29	14.407,85
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	23.786,67	22.679,00	1.107,67
Transferències i subvencions	228.500,61	222.596,90	5.903,71
Total	**408.850,42**	**387.431,19**	**21.419,23**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Ajustament per periodificació	1.906,75	1.471,08	435,67
Total	**1.906,75**	**1.471,08**	**435,67**

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		30831,92
(+) del pressupost corrent	2808,43	
(+) del pressupostos tancats	5903,71	
(+) d'operacions no pressupostaries	22119,78	
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		-185,83
(-) del pressupost corrent	10935,02	
(-) del pressupostos tancats	-11120,85	
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		31017,75
3- Saldo inicial de Tresoreria		96633,8
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		127651,55

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	1.044,68	132,43	912,25
Crèdit Andorrà	126.572,99	96.210,97	30.362,02
Cybertargeta Crèdit Andorrà	33,88	290,40	-256,52
Total	**127.651,55**	**96.633,80**	**31.017,75**

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 409 milers d'euros i pagaments per 386 milers d'euros, imports superiors als detallats en el quadre presentat per l'entitat.

Caixa

Un total de 47.662 euros, que representen un 26% 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.

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

L'EFPEM realitza el pagament dels serveis per a la gestió del programa comptable/pressupostari i el lloguer anual 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 l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

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 31/12/2023	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2024
Resultats d'exercicis anteriors	51.730,08	-	12.592,78	64.322,86
Resultat de l'exercici	12.592,78	22.891,16	-12.592,78	22.891,16
Total	**64.322,86**	**22.891,16**	**-**	**87.214,02**

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, *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.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
Ingressos a distribuir	4.921,95	1.034,26	-1.819,60	4.136,61
Total	**4.921,95**	**1.034,26**	**-1.819,60**	**4.136,61**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Proveïdors varis	54.649,14	43.714,12	10.935,02
Total	**54.649,14**	**43.714,12**	**10.935,02**

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	12.304,86	12.304,86
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	54.649,14	54.649,14
3 Fons líquids	127.651,55	127.651,55
I Romanent de tresoreria afectat		85.307,27
II Romanent de tresoreria no afectat		1.908,75
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		87.216,02

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 1.909 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 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

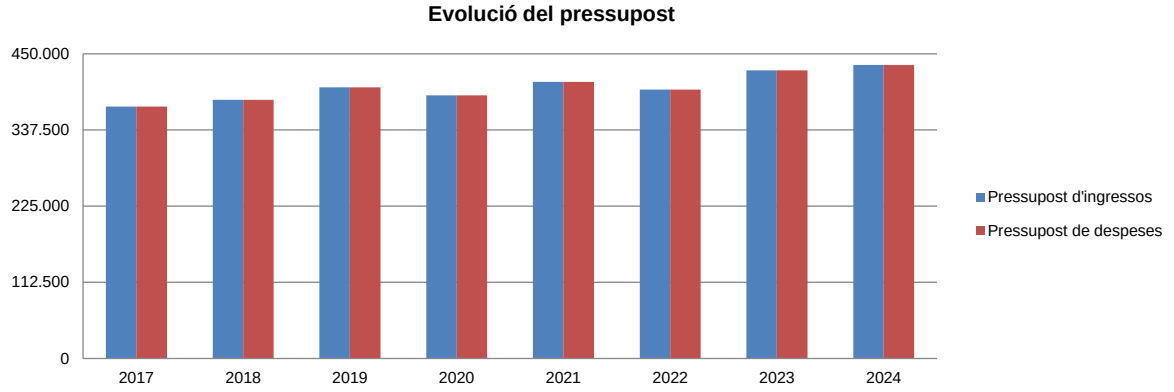
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	177.260	172.830	194.509	174.821	174.348	162.928	177.427	169.968
4. Transferències corrents	177.130	192.224	190.302	188.399	212.457	212.457	221.486	227.466
Ingressos corrents	***354.390***	***365.054***	***384.811***	***363.220***	***386.805***	***375.385***	***398.913***	***397.434***
7. Transferències de capital	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785	1.178	1.178
8. Actius financers	15.000	13.846	13.325	23.397	20.024	20.024	25.619	34.923
Ingressos de capital	***18.000***	***16.846***	***15.765***	***25.715***	***21.809***	***21.809***	***26.797***	***36.101***
Total ingressos	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**	**408.614**	**397.194**	**425.710**	**433.535**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	235.446	247.567	278.407	278.960	299.618	296.943	321.576	356.042
2. Consum de béns corrents i serveis	133.494	130.883	119.279	107.237	106.701	97.956	102.446	75.805
3. Despeses financeres	450	450	450	420	510	510	510	510
Despeses corrents	***369.390***	***378.900***	***398.136***	***386.617***	***406.829***	***395.409***	***424.532***	***432.357***
6. Inversions reals	3.000	3.000	2.440	2.318	1.785	1.785	1.178	1.178
Despeses de capital	***3.000***	***3.000***	***2.440***	***2.318***	***1.785***	***1.785***	***1.178***	***1.178***
Total despeses	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**	**408.614**	**397.194**	**425.710**	**433.535**

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

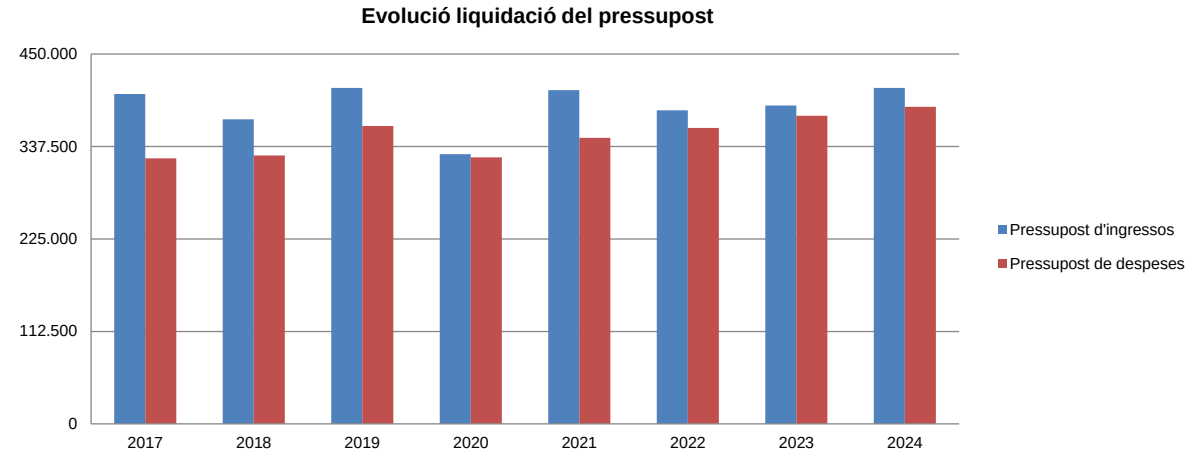
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (*)
3. Taxes i altres ingressos	221.228	175.727	221.034	141.925	192.407	167.138	164.834	180.350
4. Transferències corrents	177.130	192.224	185.715	183.858	212.000	212.457	221.486	227.466
Ingressos corrents	***398.358***	***367.951***	***406.749***	***325.783***	***404.407***	***379.595***	***386.320***	***407.816***
7. Transferències de capital	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757	1.111	1.034
Ingressos de capital	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***	***1.628***	***1.757***	***1.111***	***1.034***
Total ingressos	**401.354**	**370.426**	**408.905**	**327.975**	**406.035**	**381.352**	**387.431**	**408.850**

(*) 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

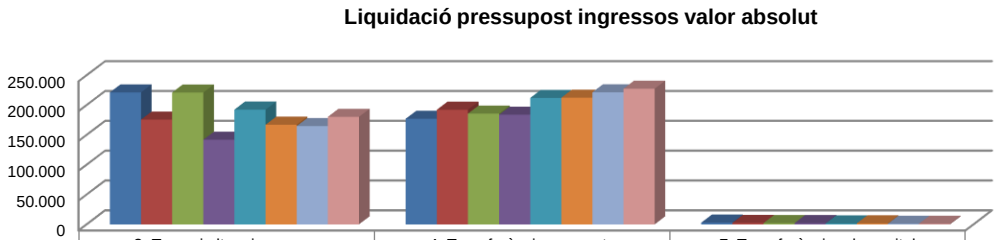
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	207.359	226.335	238.358	245.683	263.326	284.255	306.368	324.010
2. Consum de béns corrents i serveis	112.454	97.373	121.598	75.888	82.651	73.777	67.019	60.640
3. Despeses financeres	319	387	415	319	348	456	341	275
Despeses corrents	***320.132***	***324.095***	***360.371***	***321.890***	***346.325***	***358.488***	***373.728***	***384.925***
6. Inversions reals	2.996	2.475	2.156	2.192	1.628	1.757	1.111	1.034
Despeses de capital	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***	***1.628***	***1.757***	***1.111***	***1.034***
Total despeses	**323.128**	**326.570**	**362.527**	**324.082**	**347.953**	**360.245**	**374.839**	**385.959**

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)

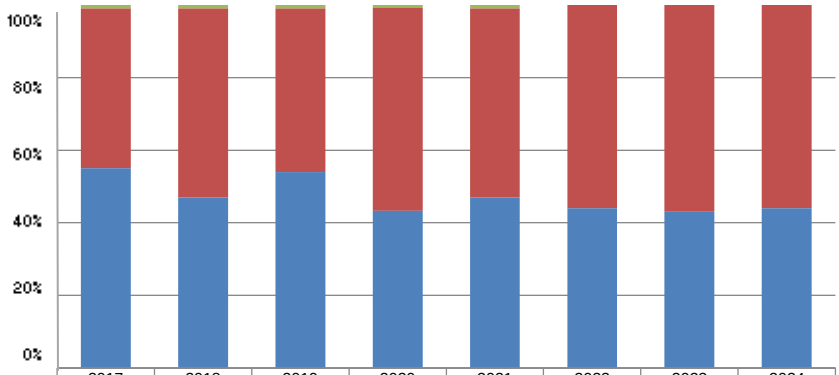
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
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
2024	180.350	227.466	1.034

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

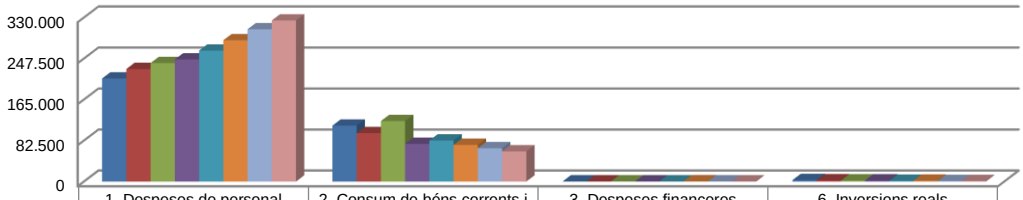
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	55%	47%	54%	43%	47%	44%	43%	44%
4. Transferències corrents	44%	52%	45%	56%	52%	56%	57%	56%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

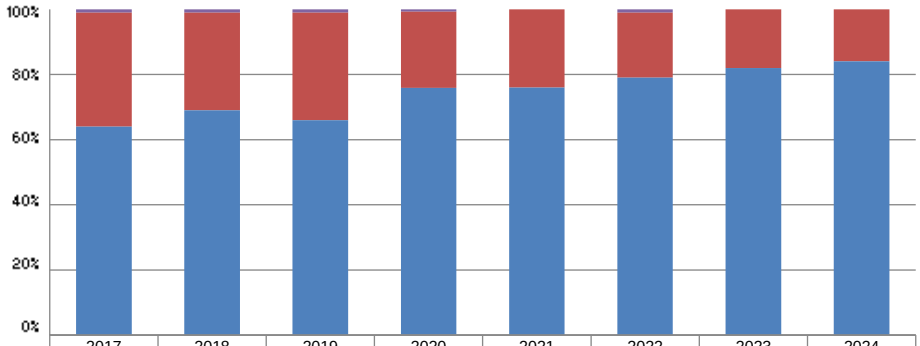
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2024	324.010	60.640	275	1.034

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	64%	69%	66%	76%	76%	79%	82%	84%
2. Consum de béns corrents i serveis	35%	30%	33%	23%	24%	20%	18%	16%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	1%	1%	1%	1%	0%	1%	0%	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:

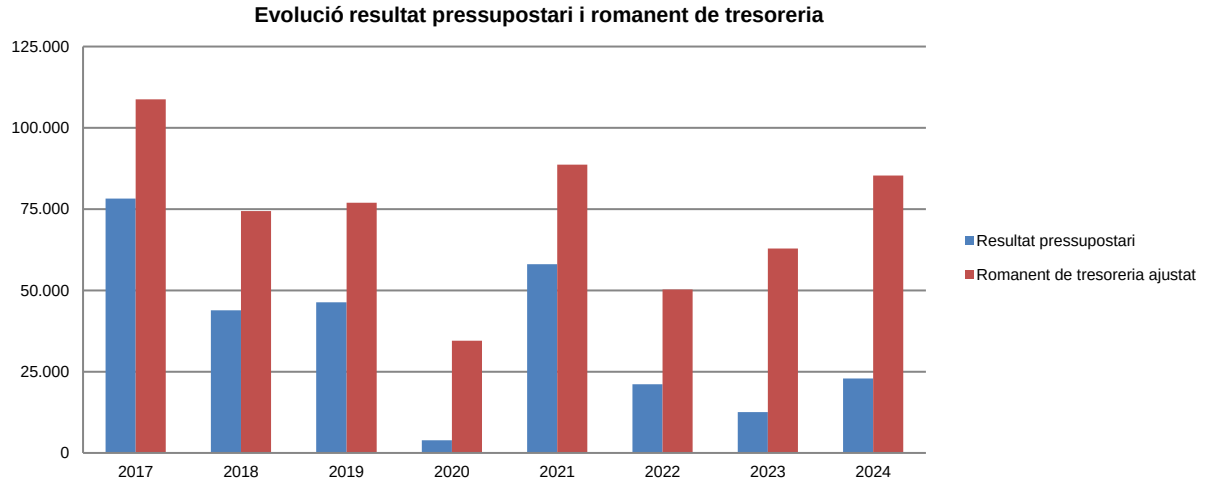
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	401.354	370.426	408.905	327.975	406.035	381.352	387.431	408.850
Total despeses liquidades	323.128	326.570	362.527	324.082	347.953	360.245	374.839	385.959
Resultat pressupostari	**78.226**	**43.856**	**46.378**	**3.893**	**58.082**	**21.107**	**12.592**	**22.891**

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	10.211	11.541	8.282	6.406	6.460	10.662	9.932	12.305
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168	-29.528	-46.819	-43.714	-54.649
3. (+) Fons líquids	131.613	96.179	107.972	98.266	111.757	86.387	96.634	127.651
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**108.762**	**74.431**	**76.953**	**34.504**	**88.689**	**50.230**	**62.852**	**85.307**
I. Romanent de tresoreria afectat	108.762	74.431	76.953	34.504	88.689	50.230	62.852	85.307
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**108.762**	**74.431**	**76.953**	**34.504**	**88.689**	**50.230**	**62.852**	**85.307**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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	89,7%	104,5%	101,1%	96,8%	102,6%
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	83,3%	85,2%	90,7%	88,1%	89,0%
% 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	75,8%	75,7%	78,9%	81,7%	83,9%
% 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	23,4%	23,8%	20,5%	17,9%	15,7%
% 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	0,7%	0,5%	0,5%	0,3%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	43,3%	47,4%	43,8%	42,5%	44,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	43,3%	47,4%	43,8%	42,5%	44,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	35.905	90.096	51.730	64.323	87.214
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	151,2%	405,10%	210,5%	247,1%	259,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	140,0%	378,5%	184,5%	221,1%	233,6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(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 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)
- 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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, 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)

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 2024, 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 2024.

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.

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 2024, del

FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ

Abril de 2026

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 l'1 d'abril de 2026 l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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. Propietats d'inversió 25
2.3.5. Propietats, planta i equipament 25
2.3.6. Comptes a pagar 26
2.3.7. Passius financers corrents i no corrents 26
2.3.8. Actius nets/patrimoni 27
2.4. Estat del romanent de tresoreria 28
2.5. Contractació pública 29
2.6. Altres aspectes a destacar 29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 37
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 (indistintament en endavant també FRJ).

La fiscalització del Fons de reserva de jubilació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2024 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025, 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 2024 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 16 de juliol 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.
- 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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 de la seva propietat. Les quals s'han delegat a la CASS, en mèrits a un conveni signat el 22 de desembre de 2015, amb addendes de data 30 de setembre de 2022 i de 7 de novembre de 2024.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, 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 dels comptes de l'exercici 2023. 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	464.413,00	3. Taxes i altres ingressos	1,00
2. Consums de béns corrents i serveis	4.449.283,00	5. Ingressos patrimonials	2.774.245,00
3. Despeses financeres	5.400,00		
Despeses corrents	***4.919.096,00***	***Ingressos corrents***	***2.774.246,00***
6. Inversions reals	2.996.303,00	7. Transferències de capital	17.835.122,00
8. Actius financers	12.736.203,00	8. Actius financers	42.234,00
Despeses de capital	***15.732.506,00***	***Ingressos de capital***	***17.877.356,00***
Total pressupost despeses	**20.651.602,00**	**Total pressupost d'ingressos**	**20.651.602,00**

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 2024	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	464.413,00									464.413,00	352.765,17
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.449.283,00	44.521,45					14.330,00	(14.330,00)		4.493.804,45	3.651.206,31
3	Despeses financers	5.400,00									5.400,00	725,40
4	Transferències corrents											
6	Inversions reals	2.996.303,00	3.030.433,87								6.026.736,87	2.057.851,22
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	12.736.203,00				17.163.798,00				17.163.798,00	29.900.001,00	29.900.000,00
9	Passius financers											
	Total DESPESES	**20.651.602,00**	**3.074.955,32**			**17.163.798,00**		**14.330,00**	**(14.330,00)**	**17.163.798,00**	**40.890.355,32**	**35.962.548,10**

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial 2024	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									1,00	254,34
4	Transferències corrents											
5	Ingressos patrimonials	2.774.245,00									2.774.245,00	2.823.587,11
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital	17.835.122,00				12.864.878,00				12.864.878,00	30.700.000,00	30.700.000,00
8	Actius financers	42.234,00	3.074.955,32			4.298.920,00				4.298.920,00	7.416.109,32	2.590.444,17
9	Passius financers											
	Total INGRESSOS	**20.651.602,00**	**3.074.955,32**			**17.163.798,00**				**17.163.798,00**	**40.890.355,32**	**36.114.285,62**

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:

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2024	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2023	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2024 / 2023
1	Cotitzacions Socials i impostos										
3	Taxes i altres ingressos	1,00			1,00	254,34	253,34	516,05	-261,71	25434,0%	-50,7%
4	Transferències corrents										
5	Ingressos patrimonials	2.774.245,00			2.774.245,00	2.823.587,11	49.342,11	2.720.626,78	102.960,33	101,8%	3,8%
	Ingressos corrents	**2.774.246,00**			**2.774.246,00**	**2.823.841,45**	**49.595,45**	**2.721.142,83**	**102.698,62**	**101,8%**	3,8%
6	Alienació d'inversions reals										
7	Transferències de capital	17.835.122,00		12.864.878,00	30.700.000,00	30.700.000,00		27.601.000,00	3.099.000,00	100,0%	11,2%
8	Actius financers	42.234,00	3.074.955,32	4.298.920,00	7.416.109,32	2.590.444,17	-4.825.665,15	2.081.124,49	509.319,68	34,9%	24,5%
9	Passius financers										
	Ingressos de capital	**17.877.356,00**	**3.074.955,32**	**17.163.798,00**	**38.116.109,32**	**33.290.444,17**	**-4.825.665,15**	**29.682.124,49**	**3.608.319,68**	**87,3%**	12,2%
	Total Ingressos	**20.651.602,00**	**3.074.955,32**	**17.163.798,00**	**40.890.355,32**	**36.114.285,62**	**-4.776.069,70**	**32.403.267,32**	**3.711.018,30**	**88,3%**	**11,5%**

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2024	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2023	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2024 / 2023
1	Despeses de personal	464.413,00			464.413,00	352.765,17	-111.647,83	347.099,77	5.665,40	76,0%	1,6%
2	Despeses en béns corrents i serveis	4.449.283,00	44.521,45		4.493.804,45	3.651.206,31	-842.598,14	2.996.830,15	654.376,16	81,2%	21,8%
3	Despeses financers	5.400,00			5.400,00	725,40	-4.674,60	728,13	-2,73	13,4%	-0,4%
4	Transferències corrents										
	Despeses corrents	**4.919.096,00**	**44.521,45**		**4.963.617,45**	**4.004.696,88**	**-958.920,57**	**3.344.658,05**	**660.038,83**	**80,7%**	**19,7%**
6	Inversions reals	2.996.303,00	3.030.433,87		6.026.736,87	2.057.851,22	-3.968.885,65	49.770,00	2.008.081,22	34,1%	4034,7%
7	Transferències de capital										
8	Actius financers	12.736.203,00		17.163.798,00	29.900.001,00	29.900.000,00	-1,00	29.201.000,00	699.000,00	100,0%	2,4%
9	Passius financers										
	Despeses de capital	**15.732.506,00**	**3.030.433,87**	**17.163.798,00**	**35.926.737,87**	**31.957.851,22**	**-3.968.886,65**	**29.250.770,00**	**2.707.081,22**	**89,0%**	**9,3%**
	Total Despeses	**20.651.602,00**	**3.074.955,32**	**17.163.798,00**	**40.890.355,32**	**35.962.548,10**	**-4.927.807,22**	**32.595.428,05**	**3.367.120,05**	**87,9%**	**10,3%**

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 2024	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2023	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2024 / 2023
1- 5	Ingressos corrents	2.774.246,00			2.774.246,00	2.823.841,45	49.595,45	2.721.142,83	102.698,62	101,79%	3,77%
1- 4	Despeses de funcionament	4.919.096,00	44.521,45		4.963.617,45	4.004.696,88	-958.920,57	3.344.658,05	660.038,83	80,68%	19,73%
	Resultat de funcionament	**-2.144.850,00**	**-44.521,45**		**-2.189.371,45**	**-1.180.855,43**	**1.008.516,02**	**-623.515,22**	**-557.340,21**	**53,94%**	**89,39%**
6	Alienació d'inversions reals										
6	Despeses d'inversions reals	2.996.303,00	3.030.433,87		6.026.736,87	2.057.851,22	-3.968.885,65	49.770,00	2.008.081,22	34,15%	4034,72%
	Superàvit / Deficit de gestió d'inversions	**-2.996.303,00**	**-3.030.433,87**		**-6.026.736,87**	**-2.057.851,22**	**3.968.885,65**	**-49.770,00**	**-2.008.081,22**	**34,15%**	**4034,72%**
7	Ingressos per operacions de capital	17.835.122,00		12.864.878,00	30.700.000,00	30.700.000,00		27.601.000,00	3.099.000,00	100,00%	11,23%
7	Despeses per operacions de capital										
	Variació operacions de capital	**17.835.122,00**		**12.864.878,00**	**30.700.000,00**	**30.700.000,00**		**27.601.000,00**	**3.099.000,00**	**100,00%**	**11,23%**
8	Alienació d'actius financers	42.234,00	3.074.955,32	4.298.920,00	7.416.109,32	2.590.444,17	-4.825.665,15	2.081.124,49	509.319,68	34,93%	24,47%
8	Despeses d'actius financers	12.736.203,00		17.163.798,00	29.900.001,00	29.900.000,00	-1,00	29.201.000,00	699.000,00	100,00%	2,39%
	Variació d'actius financers i passius financers	**-12.693.969,00**	**3.074.955,32**	**-12.864.878,00**	**-22.483.891,68**	**-27.309.555,83**	**-4.825.664,15**	**-27.119.875,51**	**-189.680,32**	**121,46%**	**0,70%**
	Resultat pressupostari					151.737,52	151.737,52	-192.160,73	343.898,25		-179%

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 2.549.914 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 2.549.914 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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Altres ingressos**	**1,00**	**-**	**1,00**	**254,34**	**253,34**	**25434,00%**
345	Altres ingressos atípics	1,00	-	1,00	254,34	253,34	25434,00%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1,00**	**-**	**1,00**	**254,34**	**253,34**	**25434,00%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos i dividends d'actius del fons de reserva**	**1,00**	**-**	**1,00**	**40.713,59**	**40.712,59**	**4071359,00%**
537	Interessos i dividends	1,00	-	1,00	40.713,59	40.712,59	4071359,00%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.774.244,00**	**-**	**2.774.244,00**	**2.782.873,52**	**8.629,52**	**100,31%**
541	Lloguers de béns immobles	2.708.598,00	-	2.708.598,00	2.688.423,03	-20.174,97	99,26%
542	Altres rendes per consums d'immobles	65.646,00	-	65.646,00	94.450,49	28.804,49	143,88%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.774.245,00**	**-**	**2.774.245,00**	**2.823.587,11**	**49.342,11**	**101,78%**

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.

Increments del lloguer Prada Casadet

El FRJ, en tant que arrendador dels pisos de Prada Casadet, està subjecte a l'aplicació de la Llei 24/2023, del 28 de novembre, de mesures d'estímul i d'estabilitat del mercat d'arrendament d'habitatges. S'ha detectat que almenys en un cas, no s'ha donat compliment a l'article 2.3 de la llei que estableix els límits màxims d'increment que es poden aplicar a les rendes, superant els llindars establerts per la norma.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital S.P.**	**17.835.122,00**	**12.864.878,00**	**30.700.000,00**	**30.700.000,00**	**-**	**100,00%**
720	Transferències de capital S.P.	17.835.122,00	12.864.878,00	30.700.000,00	30.700.000,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**17.835.122,00**	**12.864.878,00**	**30.700.000,00**	**30.700.000,00**	**-**	**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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**390.834,00**	**-**	**390.834,00**	**305.362,54**	**-85.471,46**	**78,13%**
110	Rem. bàsiques i altres personal contractual	390.834,00	-	390.834,00	305.362,54	-85.471,46	78,13%
16	**Quotes prestacions i CASS**	**73.579,00**	**-**	**73.579,00**	**47.402,63**	**-26.176,37**	**64,42%**
160	Quotes seguretat social	60.579,00	-	60.579,00	45.952,63	-14.626,37	75,86%
163	Despeses socials del personal	13.000,00	-	13.000,00	1.450,00	-11.550,00	11,15%
1	**Despeses de personal**	**464.413,00**	**-**	**464.413,00**	**352.765,17**	**-111.647,83**	**75,96%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**56.239,00**	**27.976,45**	**84.215,45**	**77.661,97**	**-6.553,48**	**92,22%**
210	Rep, manteniment i cons de terrenys i béns naturals	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	24.000,00	27.976,45	51.976,45	51.744,65	-231,80	99,55%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	27.238,00	-	27.238,00	25.917,32	-1.320,68	95,15%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i estris	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22	**Material, subministraments i altres**	**4.386.044,00**	**16.545,00**	**4.402.589,00**	**3.570.091,35**	**-832.497,65**	**81,09%**
220	Material d'oficina	6.700,00	-	6.700,00	633,78	-6.066,22	9,46%
221	Subministraments	128.993,00	13.000,00	141.993,00	131.244,43	-10.748,57	92,43%
222	Comunicacions	600,00	-	600,00	211,13	-388,87	35,19%
223	Transport	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
224	Primes d'assegurances	121.058,00	-14.330,00	106.728,00	96.618,29	-10.109,71	90,53%
225	Tributs	183.684,00	-	183.684,00	171.985,24	-11.698,76	93,63%
226	Altres serveis	2.962.140,00	6.512,50	2.968.652,50	2.565.904,57	-402.747,93	86,43%
227	Treballs realitzats per altres empreses	975.969,00	11.362,50	987.331,50	603.493,91	-383.837,59	61,12%
229	Imprevistos o insuficiències	4.800,00	-	4.800,00	-	-4.800,00	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**7.000,00**	**-**	**7.000,00**	**3.452,99**	**-3.547,01**	**49,33%**
230	Reembossament de dietes	7.000,00	-	7.000,00	3.452,99	-3.547,01	49,33%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**4.449.283,00**	**44.521,45**	**4.493.804,45**	**3.651.206,31**	**-842.598,14**	**81,25%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Prestacions de serveis bancaris**	**5.400,00**	**-**	**5.400,00**	**725,40**	**-4.674,60**	**13,43%**
320	Prestacions de serveis bancaris	5.400,00	-	5.400,00	725,40	-4.674,60	13,43%
3	**Despeses financeres**	**5.400,00**	**-**	**5.400,00**	**725,40**	**-4.674,60**	**13,43%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**22.000,00**	**3.010.389,98**	**3.032.389,98**	**2.024.444,89**	**-1.007.945,09**	**66,76%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	22.000,00	3.010.389,98	3.032.389,98	2.024.444,89	-1.007.945,09	66,76%
61	**Inversions de reposició**	**2.914.303,00**	**20.043,89**	**2.934.346,89**	**33.406,33**	**-2.900.940,56**	**1,14%**
612	Edificis i altres construccions	617.500,00	20.043,89	637.543,89	20.043,89	-617.500,00	3,14%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	2.197.803,00	-	2.197.803,00	-	-2.197.803,00	-
615	Rep. i millora mobiliari d'altres edificis	94.000,00	-	94.000,00	13.362,44	-80.637,56	14,22%
616	Equipaments per a processos d'informació	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**60.000,00**	**-**	**60.000,00**	**-**	**-60.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	60.000,00	-	60.000,00	-	-60.000,00	-
6	**Inversions reals**	**2.996.303,00**	**3.030.433,87**	**6.026.736,87**	**2.057.851,22**	**-3.968.885,65**	**34,15%**

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 31/12/2024	Exercici 31/12/2023 (*)
	ACTIUS CORRENTS		
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	*1.084.442,89*	*775.869,43*
Nota 13	Efectiu i equivalents a l'efectiu	1.084.442,89	775.869,43
	Altres actius líquids equivalents	-	-
Nota 17	*Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats (d'estalvi o desestalvi)*	*1.721.905.309,53*	*1.590.025.314,88*
Nota 14	*Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació*	*93.860,32*	*77.333,33*
	Comptes per cobrar amb deutors	*93.860,32*	*77.333,33*
	Deutors Pressupostaris	93.860,32	77.333,33
	Deutors no Pressupostaris	-	-
Nota 15	*Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació*	*168.398,52*	*35.571,10*
	Comptes per cobrar amb deutors	*168.398,52*	*35.571,10*
	Deutors Pressupostaris	-	-
	Deutors no Pressupostaris	168.398,52	35.571,10
	Inventaris	-	-
Nota 16	Inventaris en altres aprovisionaments	-	-
	Pagaments anticipats	*6.973,33*	*5.520,30*
	Altres actius corrents	6.973,33	5.520,30
	Total actiu corrent	*1.723.258.984,59*	*1.590.919.609,04*
	ACTIUS NO CORRENTS		
Nota 17	*Actius financers a valor raonable amb canvis a resultats (d'estalvi o desestalvi)*	*63.215.680,39*	*44.330.716,95*
Nota 19	*Propietats d'inversió*	*17.466.817,52*	*15.770.878,14*
	Terrenys i béns naturals	12.839.507,20	12.839.507,20
	Construccions	21.482.774,15	19.451.436,44
	Maquinària i utillatge	94.925,98	94.925,98
	Instal·lacions Tècniques i altres instal·lacions	3.021.919,68	2.995.406,17
	Mobiliari	8.133,34	8.133,34
	Amortització Acumulada de l'immobilitzat	(19.980.442,83)	(19.618.530,99)
Nota 18	*Propietats, planta i equipament*	*1.737,04*	*1.775,03*
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	1.899,38
	Amortització Acumulada equips per a procés d'informació	(162,34)	(124,35)
	Total actiu no corrent	*80.684.234,95*	*60.103.370,12*
	TOTAL ACTIU	*1.803.943.219,54*	*1.651.022.979,16*

	PASSIU	Exercici 31/12/2024	Exercici 31/12/2023 (*)
	PASSIUS CORRENTS		
Nota 20	*Comptes a pagar*	*286.334,14*	*272.141,66*
	Creditors Pressupostaris	*245.128,40*	*218.380,99*
	Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	131.235,46	218.380,99
	Creditors per obligacions reconegudes. Press. Inversions Reals	113.892,94	-
	Creditors no Pressupostaris	*41.205,74*	*53.760,67*
	Creditors per impostos	2.616,86	10.794,67
	Altres creditors no pressupostaris	38.588,88	42.966,00
	Pasius financers a cost amortitzat	*100.983,70*	-
Nota 21	Fiances rebudes a c.t.	100.983,70	-
	Total passiu corrent	*387.317,84*	*272.141,66*
	PASSIUS NO CORRENTS		
	Pasius financers a cost amortitzat	*203.343,06*	*196.619,94*
Nota 21	Fiances rebudes a ll.t.	203.343,06	196.619,94
	Total passiu no corrent	*203.343,06*	*196.619,94*
	Total passiu	*590.660,90*	*468.761,60*
	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
Nota 22	*Actius nets/patrimoni*		
	Reserves	*1.650.554.217,56*	*1.473.316.317,32*
	Reserves	1.650.554.217,56	1.473.316.317,32
Nota 3	*Resultat de l'exercici*	*152.798.341,08*	*177.237.900,24*
	Total actius nets /patrimoni	*1.803.352.558,64*	*1.650.554.217,56*
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	*1.803.943.219,54*	*1.651.022.979,16*

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

		Exercici 31/12/2024	Exercici 31/12/2023
	INGRESSOS		
	Ingressos per transaccions sense contraprestació	*30.700.000,00*	*27.601.000,00*
Nota 5	Transferències d'altres entitats governamentals	30.700.000,00	27.601.000,00
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	*126.451.972,54*	*153.465.995,17*
Nota 7	Prestacions de serveis	94.450,49	84.873,10
Nota 6	Ingressos per arrendaments operatius	2.688.423,03	2.597.702,87
Nota 8	Guanys (pèrdues) nets d'instruments financers valorats a valor raonable amb canvis a resultats	102.793.296,55	133.438.887,11
Nota 8	Ingressos per dividends	5.700.196,90	6.188.892,27
Nota 8	Ingressos per interessos	13.541.957,36	11.264.569,09
Nota 8	Diferències (negatives) de canvi netes	1.633.648,21	(108.929,27)
	Altres Ingressos	*10.587,03*	*7.586,33*
	INGRESSOS TOTALS	*157.162.559,57*	*181.074.581,50*
	DESPESES		
Nota 9	*Despeses de personal*	*(348.388,05)*	*(357.548,57)*
	Despeses de personal	(292.678,88)	(297.129,01)
	Càrregues socials	(55.709,17)	(60.419,56)
	Subministraments i material pel consum	-	*(44.695,01)*
Nota 11	*Altres despeses de gestió ordinària*	*(3.650.489,79)*	*(2.964.884,28)*
	Serveis Exteriors	(928.579,87)	(755.470,45)
	Serveis bancaris de carteres financeres	(2.549.924,68)	(2.040.593,89)
	Tributs	(171.985,24)	(168.819,94)
	Despeses de depreciació i amortització	*(361.949,83)*	*(354.693,47)*
Nota 19	Dotació per amortització	(361.949,83)	(354.066,58)
Nota 14	Pèrdues per deteriorament de crèdits	-	-
Nota 14	Pèrdues per deteriorament d'existències	-	(626,89)
	Altres Despeses	-	-
Nota 12	*Despeses financeres*	*(3.390,82)*	*(114.778,83)*
	DESPESES TOTALS	*(4.364.218,49)*	*(3.836.600,16)*
	Altres guanys/(pèrdues)	-	*(81,10)*
	Participació en resultat positiu (estalvi) associades	-	-
	RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE	*152.798.341,08*	*177.237.900,24*

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIONS	Exercici 2024	Exercici 2023 (*)
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	2.814.513,69	2.863.729,08
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	98.187,01	94.051,43
Pagaments		
Costos dels treballadors	(341.452,98)	(334.346,07)
Pensions	-	-
Proveïdors	(869.361,63)	(743.059,68)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(257.756,32)	(321.241,54)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	*1.444.129,77*	*1.559.133,22*
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.935.556,31)	(52.009,65)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Cobraments provinents de les inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Aportacions/reemborsaments en inversions	800.000,00	(1.600.000,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	*(1.135.556,31)*	*(1.652.009,65)*
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	*308.573,46*	*(92.876,43)*
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	*775.869,43*	*868.745,86*
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	*1.084.442,89*	*775.869,43*

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
Resultat Financer	152.798.341,08	177.237.900,27
Ingressos de transaccions amb contraprestació i altres	(5.373,19)	(7.070,28)
Guanys (pèrdues) d'instruments financers	(123.629.943,00)	(150.630.508,49)
Ingressos de Deutors no pressupostaris	40.530,60	40.530,60
Altres variacions d'actius financers	2.549.913,57	2.040.593,89
Variació d'Existències per Submin. i material pel con.	-	10.407,97
Altres despeses de gestió ordinària	(1.453,03)	1.613,04
Despeses de personal	(4.377,12)	10.448,80
Despeses per amortització	361.949,83	354.693,47
Inversions en actius Immobles	(2.057.851,22)	(49.770,00)
Aportacions als Fons d'Inversió	(29.900.000,00)	(29.201.000,00)
Resultat pressupostari (1)	151.738	(192.161)

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 31/12/2024 *	Exercici 31/12/2023*
Saldo inicial	**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	-	-
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
(+) Cobraments del pressupost corrent	*2.816.769,43*	*2.734.698,73*
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	1.564.444,94	1.609.030,45
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	1.170.825,38	1.046.785,55
Cobraments de altres deutes	40.530,60	40.530,60
Cobraments de taxes, comissions i altres ingressos	40.968,51	38.352,13
(+) Cobraments de pressupostos tancats	*79.243,37*	*207.913,08*
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	29.111,80	8.795,91
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	50.131,57	199.117,17
Cobraments de altres deutes	-	-
(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries	*16.687,90*	*15.168,70*
Cobraments de saldos deutors amb altres Adm.Públiques	-	-
Cobraments per fiances i dipòsits rebuts	14.437,90	12.918,70
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	*(1.382.799,85)*	*(1.246.225,69)*
Pagaments a empleats i cotització	(341.452,98)	(334.346,07)
Pagaments a proveidors i subministres	(504.907,77)	(453.920,32)
Pagaments de prestacions de serveis d'altres Adm.Públiques	(364.453,86)	(289.139,36)
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(171.985,24)	(168.819,94)
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers	-	-
(+) Pagaments de pressupostos tancats	*(69.143,46)*	*(117.895,48)*
Pagaments per devolució de transferències	-	-
Pagaments a proveidors i subministres	(21.942,92)	(100.243,85)
Pagaments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	(34.446,84)	(5.570,97)
Pagaments a empleats i cotització	(12.753,70)	(12.080,66)
(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries	*(16.627,62)*	*(34.526,12)*
Devolucions per impagats d'arrendaments	-	-
Fiances i dipòsits retornats	(3.054,39)	(1.968,85)
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	(13.573,23)	(32.557,27)
Pagaments per altres operacions no pressupostaries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ	**1.444.129,77**	**1.559.133,22**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	(1.135.556,31)	(1.652.009,65)
Per compra de planta i equipament	(1.935.556,31)	(52.009,65)
Per aportacions a cartera administrada	800.000,00	(1.600.000,00)
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	(1.135.556,31)	(1.652.009,65)

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	1.084.442,89	775.869,43
Σ 5 7 1 Comptes bancaris	1.084.442,89	775.869,43
Σ 5 5 9 Comptes transitoris de bancs	-	-
Σ 5 9 9 Comptes transitoris de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-

(*) saldos i moviments de la gestió de tresoreria corrent operativa

(*) 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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Mora Banc	1.084.442,89	775.869,43	308.573,46
Total	**1.084.442,89**	**775.869,43**	**308.573,46**

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	
	2024	2023
Actius sota mandats de gestió	1.444.898.386,42	1.125.937.549,24
Actius fora mandats de gestió	277.006.923,11	464.087.765,64
Fons de fons de Private Equity	63.122.830,39	44.237.866,95
Instruments de patrimoni no cotitzats	92.850,00	92.850,00
	1.785.120.989,92	1.634.356.031,83

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 2024		31 de desembre 2023			
	Import	%	Import	%	Variació	%
Monetari	161.097.961,69	9,0%	113.791.162,91	7,0%	47.306.798,78	2,1%
Renda fixa	719.922.187,63	40,3%	666.471.756,26	40,8%	53.450.431,37	-0,4%
Renda variable	249.147.547,64	14,0%	431.719.127,89	26,4%	(182.571.580,24)	-12,5%
Altres actius	5.562.525,27	0,3%	78.086.132,29	4,8%	(72.523.607,02)	-4,5%
Fons d'inversió dret francès	586.175.087,23	32,8%	299.957.135,33	18,4%	286.217.951,90	14,5%
Private equity fons de fons	63.122.830,42	3,5%	44.237.866,96	2,7%	18.884.963,46	0,8%
Instruments de patrimoni no cotitzats	92.850,00	0,0%	92.850,00	0,0%	-	0,0%
	1.785.120.989,88	100,0%	1.634.356.031,64	100,0%	150.764.958,25	0,0%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Venda d'obligacions i bonos fora del sector públic**	**42.233,00**	**-**	**42.233,00**	**40.530,60**	**-1.702,40**	**95,97%**
811	Reintegrament d'actius de fons de reserva	42.233,00	-	42.233,00	40.530,60	-1.702,40	95,97%
87	**Romanent de tresoreria**	**1,00**	**7.373.876,32**	**7.373.877,32**	**-**	**-7.373.877,32**	**-**
870	Romanent de tresoreria	1,00	7.373.876,32	7.373.877,32	-	-7.373.877,32	-
89	**Altres variacions d'actius financers**	**-**	**-**	**-**	**2.549.913,57**	**2.549.913,57**	**-**
890	Altres variacions d'actius financers	-	-	-	2.549.913,57	2.549.913,57	-
8	**Actius financers**	**42.234,00**	**7.373.876,32**	**7.416.110,32**	**2.590.444,17**	**-4.825.666,15**	**34,93%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic**	**12.736.202,00**	**17.163.798,00**	**29.900.000,00**	**29.900.000,00**	**-**	**100,00%**
811	Aportacions a fons de reserva	12.736.202,00	17.163.798,00	29.900.000,00	29.900.000,00	-	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**	**12.736.203,00**	**17.163.798,00**	**29.900.001,00**	**29.900.000,00**	**-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 2024 era de 1.721.905.310 euros.

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació:

	Euros	
	2024	2023
Deutor per lloguers: Govern	23.474,16	6.705,69
Deutor per lloguers: S.A.A.S.	45.423,48	43.425,88
Deutor per lloguers: Varis	62.942,51	68.643,58
Total deutors	**131.840,15**	**118.775,15**
Provisions per insolvència inicials	(41.441,82)	(47.550,28)
Dotacions de l'exercici	-	-
Reversions de l'exercici	3.461,99	6.108,46
Aplicacions de l'exercici	-	-
Provisions per insolvència finals	**(37.979,83)**	**(41.441,82)**
Valor Net Comptable	**93.860,32**	**77.333,33**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

Concepte	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Deutors no pressupostaris	168.398,52	35.571,10	132.827,42
Total	**168.398,52**	**35.571,10**	**132.827,42**

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	
	2024	2023
Deutors per impostos	65.115,09	-
Deute causa efecte 61-F93	-	35.571,10
Altres deutors no pressupostaris	103.283,43	-
Total deutors no pressupostaris	**168.398,52**	**35.571,10**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El moviment del deute causa 61-F93 és com segueix:

	Euros			
	01/01/2024	Cobraments	Reversió	31/12/2024
Causa efecte 61-F93	25.533.846,94	(40.530,60)	-	25.493.316,34
Provisió per insolvència	(25.498.275,84)	-	4.959,50	(25.493.316,34)
Valor net comptable	**35.571,10**	**(40.530,60)**	**4.959,50**	**-**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.4. Propietats d'inversió

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
Construccions	20.118.422,87	1.630.970,57	-	-	21.749.393,44
Construccions en curs	-	400.367,14	-		400.367,14
Instal·lacions tècniques	2.995.406,17	26.513,51	-	-	3.021.919,68
Mobiliari, Material i utillatges	103.059,32	-	-	-	103.059,32
Total Actius Tangibles	**38.935.133,35**	**2.057.851,22**	**-**	**-**	**40.992.984,57**
Construccions	(16.592.132,43)	(345.605,21)	-	-	(16.937.737,64)
Instal·lacions tècniques	(2.923.961,14)	(15.684,73)	-	-	(2.939.645,87)
Mobiliari, Material i utillatges	(102.437,42)	(621,90)	-	-	(103.059,32)
Total Amort. Acumulada	**(19.618.530,99)**	**(361.911,84)**	**-**	**-**	**(19.980.442,83)**
Terreny	(2.878.737,79)	-	-	-	(2.878.737,79)
Construccions	(666.986,43)	-	-	-	(666.986,43)
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Mobiliari, Material i utillatges	-	-	-	-	-
Total Provisions per Det.	**(3.545.724,22)**	**-**	**-**	**-**	**(3.545.724,22)**
Terreny	12.839.507,20	-	-	-	12.839.507,20
Construccions	2.859.304,01	1.285.365,36	-	-	4.144.669,37
Construccions en curs	-	400.367,14			400.367,14
Instal·lacions tècniques	71.445,03	10.828,78	-	-	82.273,81
Mobiliari, Material i utillatges	621,90	(621,90)	-	-	-
Valor Net Comptable Total	**15.770.878,14**	**1.695.939,38**	**-**	**-**	**17.466.817,52**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.5. Propietats, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2024
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**
Equips per a procés d'informació	(124,35)	(37,99)	-	-	(162,34)
Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
Total Amort. Acumulada	**(124,35)**	**(37,99)**	**-**	**-**	**(162,34)**
Equips per a procés d'informació	-	-	-	-	-
Altre immobilitzat	(52.649,07)	-	-	-	(52.649,07)
Total Provisions per Det.	**(52.649,07)**	**-**	**-**	**-**	**(52.649,07)**
Equips per a procés d'informació	1.775,03	(37,99)	-	-	1.737,04
Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
Valor Net Comptable Total	**1.775,03**	**(37,99)**	**-**	**-**	**1.737,04**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

El resum dels saldos comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Euros	
	2024	2023
Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	131.235,46	218.380,99
Creditors per obligacions reconegudes. Press. Inversions Reals	113.892,94	-
Creditors Pressupostaris	245.128,40	218.380,99
Creditors per impostos	2.616,86	10.794,67
Altres creditors no pressupostaris	38.588,88	42.966,00
Creditors no Pressupostaris	41.205,74	53.760,67
Comptes a pagar	286.334,14	272.141,66

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.7. Passius financers corrents i no corrents

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2024	2023
Fiances rebudes a c.t.	100.983,70	-
Fiances rebudes a ll.t.	203.343,06	196.619,94
	304.326,76	196.619,94

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.8. 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 31 de desembre del 2022	-	*1.586.265.514,89*	-	*(112.949.197,57)*	*1.473.316.317,32*
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-
Saldo a 1 de gener del 2023 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
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2023	-	*(112.949.197,57)*	-	*112.949.197,57*	-
Aportacions	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat	-	(112.949.197,57)	-	112.949.197,57	-
Saldo a 31 de desembre del 2023	-	*1.473.316.317,32*	-	*177.237.900,24*	*1.650.554.217,56*
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-
Saldo a 1 de gener del 2024 reexpressat	-	*1.473.316.317,32*	-	*177.237.900,24*	*1.650.554.217,56*
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	*152.798.341,08*	*152.798.341,08*
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultats positiu (Estalvi) del període	-	-	-	152.798.341,08	152.798.341,08
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2024	-	*177.237.900,24*	-	*(177.237.900,24)*	-
Aportacions	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'Inversions	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat	-	177.237.900,24	-	(177.237.900,24)	-
Saldo a 31 de desembre de 2024	-	*1.650.554.217,56*	-	*152.798.341,08*	*1.803.352.558,64*

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 2024		Exercici 2023	
1 (+)	Drets pendents de cobrament				
			262.258,84		112.904,43
(+)	del pressupost corrent	131.840,15		118.775,15	
(+)	de pressupostos tancats	3.750.315,53		3.750.315,53	
(+)	d'operacions no pressupostàries	25.661.714,86		25.533.846,94	
(-)	de cobrament dubtós	(29.281.611,70)		(29.290.033,19)	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-)	Obligacions pendents de pagament		286.334,14		272.141,66
(+)	del pressupost corrent	245.128,40		67.263,63	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	41.205,74		204.878,03	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3 (+)	Fons liquids		1.084.442,89		775.869,43
I	Romanent de tresoreria afectat				
II	Romanent de tresoreria no afectat		1.060.367,59		616.632,20
III	Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		1.060.367,59		616.632,20

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros

2.5. Contractació pública

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:

Contractació directa

El FRJ ha efectuat una contractació mitjançant la modalitat de contractació directa la qual no ha estat objecte de tramitació a través de la Plataforma de Contractació del Sector Públic, no ajustant-se a l'establert a la disposició transitòria segona de la LCP, que indica que "*La implementació de la contractació electrònica, regulada en el |capítol cinquè del títol II, s'ha de fer en el termini màxim de sis mesos, per a l'Administració general, i d'un any, per a les entitats dependents de l'Administració general i per als comuns, a comptar de l'entrada en vigor de la Llei"*. Tampoc s'ajusta a cap de les causes d'excepcions establertes per l'article 63 de la mateixa Llei.
Tanmateix, no s'ha donat compliment als requisits establerts per l'article 11 de la LCP de legitimació per contractar, vista la negativa per part de l'empresa adjudicatària d'identificar els seus representants legals.

2.6. 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 7 d'abril de 2025.

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

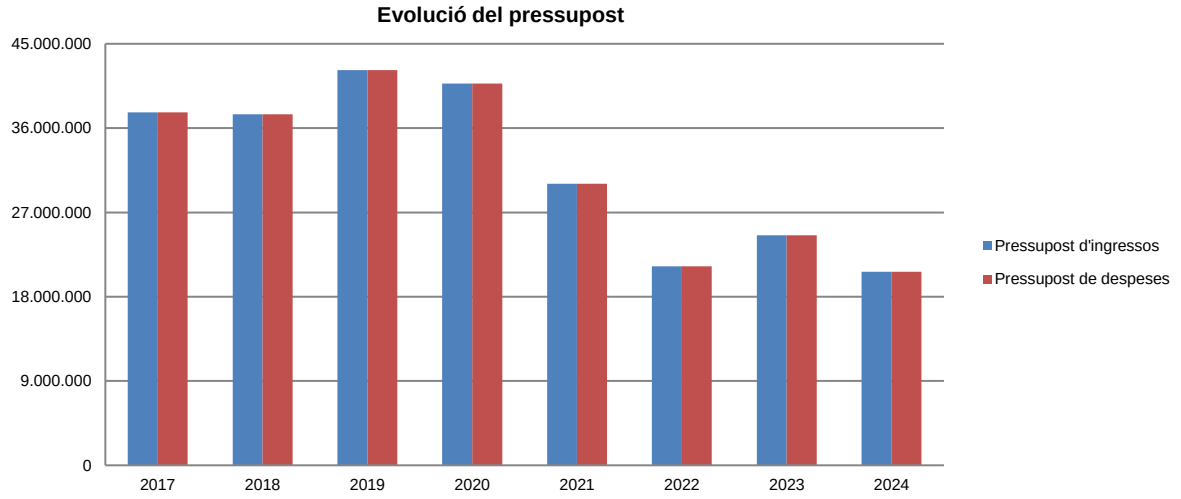
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	1	1	1
5. Ingressos patrimonials	2.242.051	2.158.389	2.245.931	2.263.899	2.147.898	2.316.891	2.567.482	2.774.245
Ingressos corrents	***2.242.051***	***2.158.389***	***2.245.931***	***2.263.899***	***2.147.898***	***2.316.892***	***2.567.483***	***2.774.246***
7. Transferències de capital	35.423.524	35.269.768	39.904.594	38.443.471	27.867.152	18.890.041	21.950.500	17.835.122
8. Actius financers	-	40.531	40.532	40.532	40.532	40.532	40.533	42.234
Ingressos de capital	***35.423.524***	***35.310.299***	***39.945.126***	***38.484.003***	***27.907.684***	***18.930.573***	***21.991.033***	***17.877.356***
Total ingressos	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**	**30.055.582**	**21.247.465**	**24.558.516**	**20.651.602**

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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	163.794	181.170	279.139	275.633	288.778	333.182	435.718	464.413
2. Consum de béns corrents i serveis	1.203.260	1.289.716	5.139.289	5.009.390	4.983.760	5.297.343	4.696.223	4.449.283
3. Despeses financeres	3.977.800	3.691.365	10.800	10.800	10.800	10.801	10.800	5.400
Despeses corrents	***5.344.854***	***5.162.251***	***5.429.228***	***5.295.823***	***5.283.338***	***5.641.326***	***5.142.741***	***4.919.096***
6. Inversions reals	1.670.548	296.500	1.902.348	920.548	1.346.000	2.994.980	3.228.562	2.996.303
8. Actius financers	30.650.173	32.009.937	34.859.481	34.531.531	23.426.244	12.611.159	16.187.213	12.736.203
Despeses de capital	***32.320.721***	***32.306.437***	***36.761.829***	***35.452.079***	***24.772.244***	***15.606.139***	***19.415.775***	***15.732.506***
Total despeses	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**	**30.055.582**	**21.247.465**	**24.558.516**	**20.651.602**

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

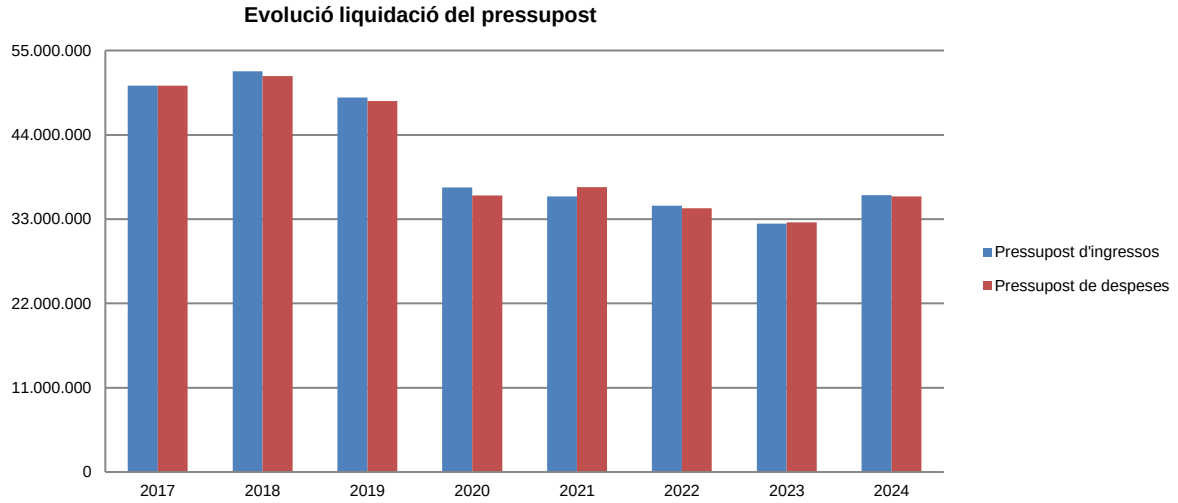
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (*)
3. Taxes i altres ingressos	136	-	1.599	775	2.724	220.879	516	254
5. Ingressos patrimonials	3.128.335	6.039.500	3.072.530	2.896.589	2.832.100	2.579.509	2.720.627	2.823.587
Ingressos corrents	***3.128.471***	***6.039.500***	***3.074.129***	***2.897.364***	***2.834.824***	***2.800.388***	***2.721.143***	***2.823.841***
7. Transferències de capital	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000	25.083.576	31.922.510	27.601.000	30.700.000
8. Actius financers	39.731	40.531	4.724.550	1.898.315	8.036.484	40.531	2.081.124	2.590.444
Ingressos de capital	***47.299.731***	***46.241.531***	***45.774.990***	***34.243.315***	***33.120.060***	***31.963.041***	***29.682.124***	***33.290.444***
Total ingressos	**50.428.202**	**52.281.031**	**48.849.119**	**37.140.679**	**35.954.884**	**34.763.429**	**32.403.267**	**36.114.285**

(*) 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

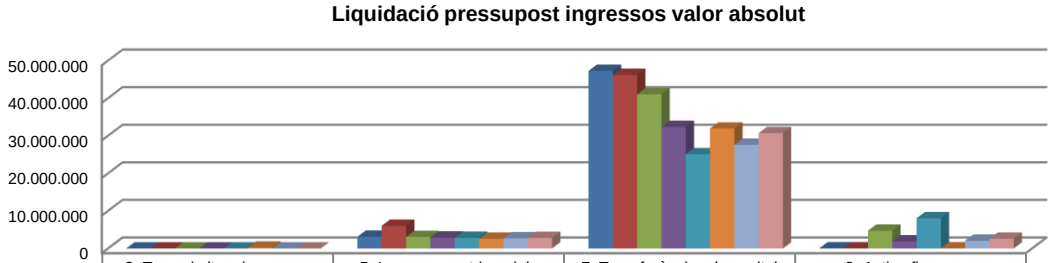
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	154.742	174.483	196.479	215.267	237.306	302.416	347.100	352.765
2. Consum de béns corrents i serveis	786.628	793.963	2.829.673	2.936.590	3.100.496	3.077.008	2.996.830	3.651.206
3. Despeses financeres	2.991.677	2.157.229	7.443	2.090	1.230	1.084	728	725
Despeses corrents	***3.933.047***	***3.125.675***	***3.033.595***	***3.153.947***	***3.339.032***	***3.380.508***	***3.344.658***	***4.004.696***
6. Inversions reals	234.642	6.872	3.143	49.833	29.751	12.190	49.770	2.057.852
8. Actius financers	46.234.884	48.549.811	45.366.089	32.882.698	33.805.053	31.043.551	29.201.000	29.900.000
Despeses de capital	***46.469.526***	***48.556.683***	***45.369.232***	***32.932.531***	***33.834.804***	***31.055.741***	***29.250.770***	***31.957.852***
Total despeses	**50.402.573**	**51.682.358**	**48.402.827**	**36.086.478**	**37.173.836**	**34.436.249**	**32.595.428**	**35.962.548**

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)

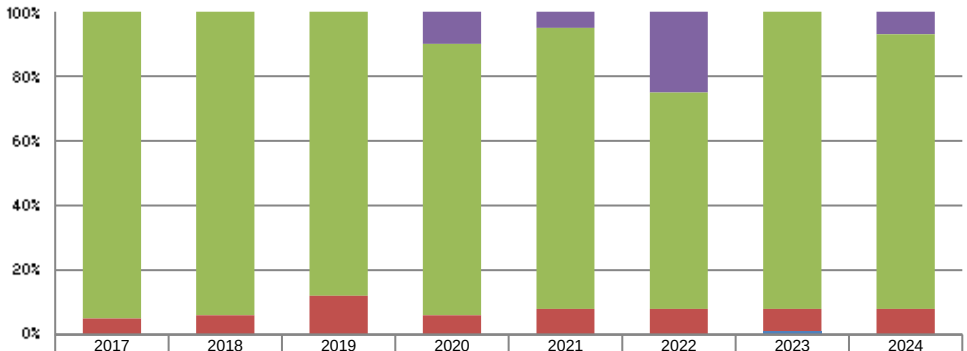
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	8. Actius financers
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
2024	254	2.823.587	30.700.000	2.590.444

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

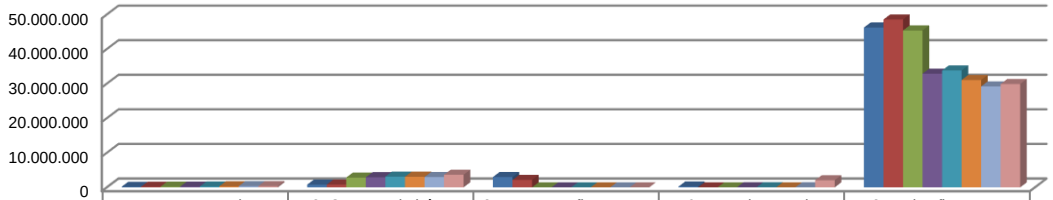
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
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

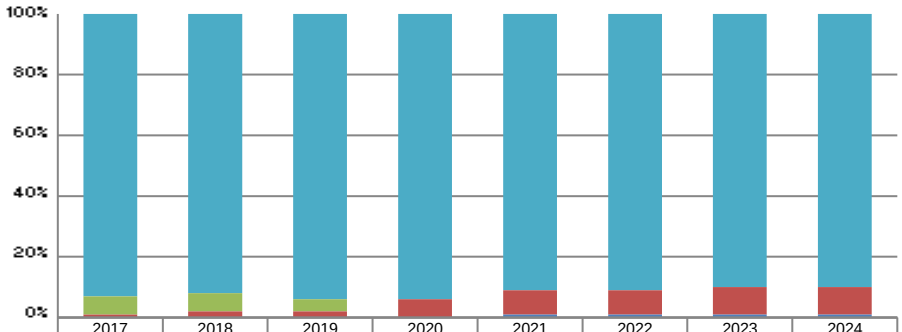
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	8. Actius financers
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
2024	352.765	3.651.206	725	2.057.851	29.900.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
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:

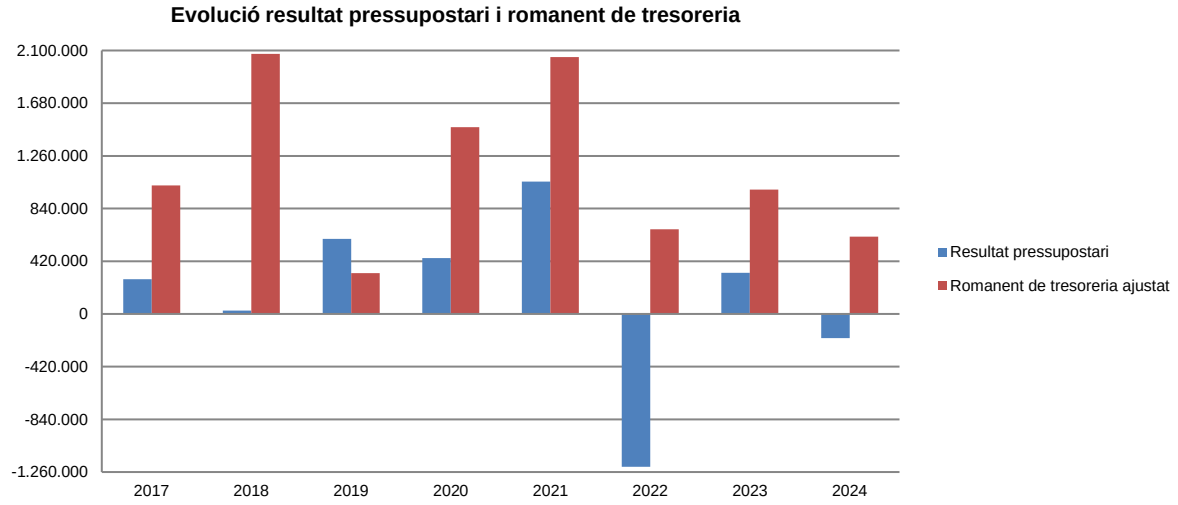
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021 (*)	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	50.428.202	52.281.031	48.849.119	37.140.679	35.954.884	34.763.429	32.403.267	36.114.285
Total despeses liquidades	50.402.573	51.682.358	48.402.827	36.086.478	37.173.836	34.436.249	32.595.428	35.962.548
Resultat pressupostari	**25.629**	**598.673**	**446.292**	**1.054.201**	**-1.218.952**	**327.180**	**-192.161**	**151.737**

(*) 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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.947.690	395.589	855.749	393.806	173.365	280.541	112.904	262.259
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-71.935	-487.250	-71.683	-117.314	-169.311	-157.729	-272.142	-286.334
3. (+) Fons líquids	196.123	416.496	703.747	1.772.209	670.597	868.746	775.869	1.084.443
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.701**	**674.651**	**991.558**	**616.631**	**1.060.368**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.071.878	324.835	1.487.813	2.048.701	674.651	991.558	616.631	1.060.368
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.701**	**674.651**	**991.558**	**616.631**	**1.060.368**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,3%	28,6%	64,2%	53,5%	98,0%
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	90,8%	93,1%	100,0%	100,2%	107,8%
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	88,3%	96,2%	98,7%	86,5%	87,9%
% 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	0,6%	0,6%	0,9%	1,1%	1,0%
% 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	8,1%	8,3%	8,9%	9,2%	10,2%
% 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	0,1%	0,1%	0,0%	0,2%	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	-8,9%	-17,8%	-20,7%	-22,9%	-41,8%
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	-8,9%	-17,8%	-20,7%	-22,9%	-41,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	12,9%	30,2%	8,2%	14,8%	15,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,6%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.447.557.051	1.561.579.020	1.429.449.262	1.590.647.467	1.722.871.667
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.234.014,2%	922.430,3%	872.369,6%	584.591,7%	444.921,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1.510,7%	396,1%	530,1%	285,1%	280,0%

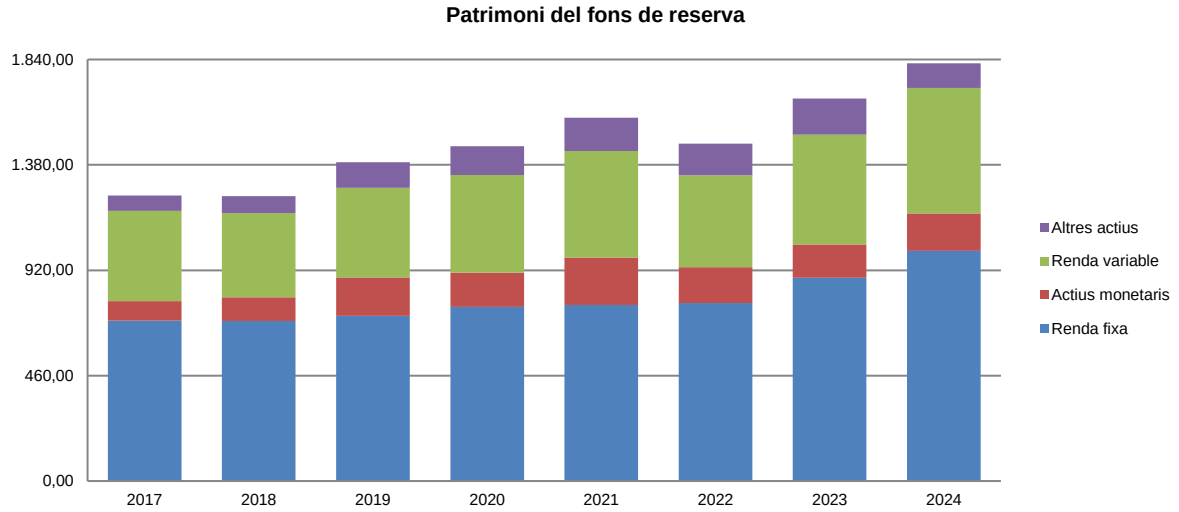
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Renda fixa	700,60	698,00	721,00	760,10	769,10	776,90	886,80	1.004,60
Actius monetaris	84,80	103,90	167,80	149,10	206,40	156,40	146,40	163,60
Renda variable	393,40	367,10	391,70	426,90	465,40	401,20	478,80	548,20
Altres actius	68,00	74,00	111,10	126,10	144,80	138,00	157,70	106,50
Total	**1.246,80**	**1.243,00**	**1.391,60**	**1.462,20**	**1.585,70**	**1.472,50**	**1.669,70**	**1.822,90**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

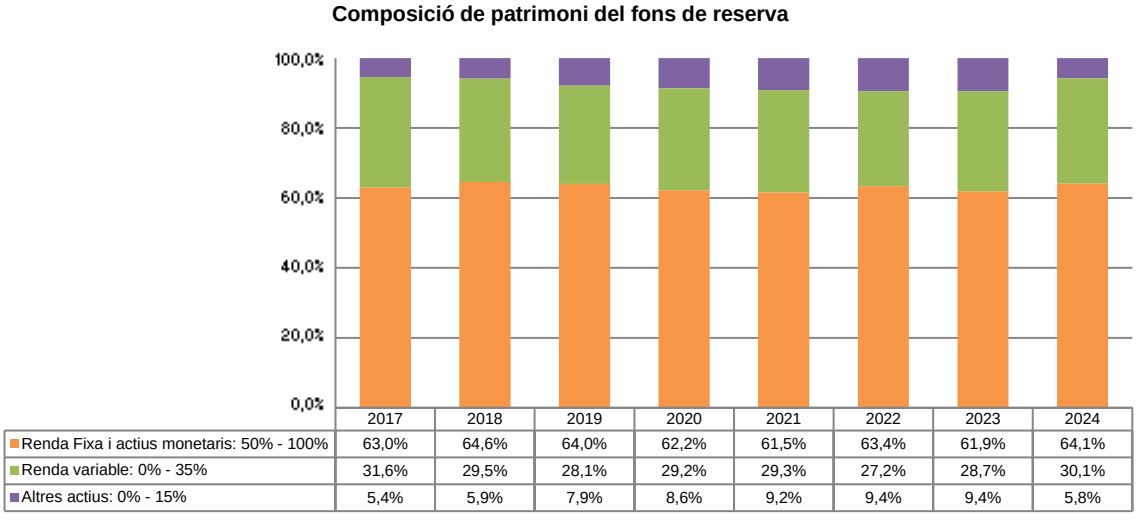


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Renda fixa i actius monetaris	mínim 50%	màxim 100%		63,0%	64,6%	64,0%	62,2%	61,5%	63,4%	61,9%	64,1%
Renda variable	mínim 0%	màxim 35%		31,6%	29,5%	28,1%	29,2%	29,3%	27,2%	28,7%	30,1%
Altres actius	mínim 0%	màxim 15%		5,4%	5,9%	7,9%	8,6%	9,2%	9,4%	9,4%	5,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El FRJ, en tant que arrendador dels pisos de Prada Casadet, està subjecte a l'aplicació de la Llei 24/2023, del 28 de novembre, de mesures d'estímul i d'estabilitat del mercat d'arrendament d'habitatges. S'ha detectat que almenys en un cas, no s'ha donat compliment a l'article 2.3 de la llei que estableix els límits màxims d'increment que es poden aplicar a les rendes, superant els llindars establerts per la norma. (nota 2.2.2)

Relatives a la contractació pública

- El FRJ ha efectuat una contractació mitjançant la modalitat de contractació directa la qual no ha estat objecte de tramitació a través de la Plataforma de Contractació del Sector Públic, no ajustant-se a l'establert a la disposició transitòria segona de la LCP. Tampoc s'ajusta a cap de les causes d'excepcions establertes per l'article 63 de la mateixa Llei.
  No s'ha donat compliment als requisits establerts per l'article 11 de la LCP de legitimació per contractar, vista la negativa per part de l'empresa adjudicatària d'identificar els seus representants legals. (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

- 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 2.549.914 euros, quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent de 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 2024 era de 1.721.905.310 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 2024, 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 2024.

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'Assis Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 13 de març del 2026

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2024, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Signat electrònicament
Jordi Cinca Mateos

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora del FRJ

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 2024 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)

Andorra la Vella, 13 de març del 2026

1 / 8

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 del FRJ corresponents al tancament de l'exercici 2024

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 2024 aprovat el 12 de febrer del 2026 i rebut pel FRJ el 23 de febrer del 2026.

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

Relatives a la comptabilitat pública

- ***El FRJ, en tant que arrendador dels pisos de Prada Casadet, està subjecte a l'aplicació de la Llei 24/2023, del 28 de novembre, de mesures d'estímul i d'estabilitat del mercat d'arrendament d'habitatges. S'ha detectat que almenys en un cas, no s'ha donat compliment a l'article 2.3 de la llei que estableix els límits màxims d'increment que es poden aplicar a les rendes, superant els llindars establerts per la norma. (nota 2.2.2)***

Resposta del FRJ

En relació amb la incidència inclosa en l'apartat 2.2.2, relativa al presumpte incompliment, en almenys un cas, de l'article 2.3 de la Llei 24/2023, de mesures d'estímul i d'estabilitat del mercat d'arrendament d'habitatges (Llei 24/2023, d'ara endavant), cal efectuar les següents consideracions:

En primer lloc, la citada Llei va ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA) el 14 de desembre de 2023, establint-se expressament, en la seva disposició final cinquena, que la seva entrada en vigor tindria lloc l'1 de gener de 2024.

En segon lloc, pel que fa al cas concret al qual es fa referència, el contracte tenia fixada la fi de la pròrroga tàcita el 31 de desembre de 2023. L'article 2.3 de la Llei 24/2023 només és aplicable als contractes als quals es refereix l'apartat 2.a), és a dir, contractes formalitzats durant l'any 2019 o amb anterioritat en què, davant la manca d'acord entre les parts, s'aplica una pròrroga de tres anys de durada, amb la possibilitat d'incrementar la renda durant el primer any de pròrroga en els termes previstos al mateix apartat 3.

Només en cas de manca d'acord entre les parts en el moment del venciment contractual resulta d'aplicació el règim de pròrroga forçosa previst a l'article 2.2, amb els efectes econòmics corresponents i, si escau, amb l'aplicació dels límits establerts a l'article 2.3 pel que fa a l'increment de la renda durant el primer any de pròrroga.

fons de reserva de jubilació

En el supòsit que ens ocupa, el contracte es renovava tàcitament amb efectes l'1 de gener de 2024, sense que existís manca d'acord entre les parts. En conseqüència, l'article 2.3 no resultava d'aplicació. L'actualització de la renda es va efectuar d'acord amb l'article 1 de la Llei 24/2023 i el pacte contractual vigent -increment conforme a l'IPC interanual a 31 de desembre de 2023 publicat pel M.I. Govern, prenent com a base la renda vigent en el moment en què neix el dret a revisió-, actualització que va ser acceptada per la part arrendatària sense oposició ni controvèrsia.

Per tot l'exposat, no es pot considerar que en el cas al que es fa referència s'hagi produït cap incompliment de l'article 2.3 de la Llei 24/2023.

Relatives a la contractació pública

- ***El FRJ ha efectuat una contractació mitjançant la modalitat de contractació directa la qual no ha estat objecte de tramitació a través de la Plataforma de Contractació del Sector Públic, no ajustant-se a l'establert a la disposició transitòria segona de la LCP. Tampoc s'ajusta a cap de les causes d'excepcions establertes per l'article 63 de la mateixa Llei. No s'ha donat compliment als requisits establerts per l'article 11 de la LCP de legitimació per contractar, vista la negativa per part de l'empresa adjudicatària d'identificar els seus representants legals. (nota 2.5)***

Resposta del FRJ

En relació amb la incidència inclosa en l'apartat 2.5 de l'informe, segons la qual el FRJ hauria efectuat una contractació directa durant el mes de maig del 2024 sense tramitar-la a través de la Plataforma de Contractació del Sector Públic, no ajustant-se a l'establert en la disposició transitòria segona de la LCP, sense concórrer cap de les causes d'excepció de l'article 63, i sense complir els requisits de legitimació per contractar previstos a l'article 11, cal efectuar les següents consideracions:

En primer lloc, la contractació objecte d'anàlisi correspon a l'eina informàtica Bloomberg Port Enterprise. Aquesta contractació respon a una situació sobrevinguda derivada de la notificació per part de Bloomberg de la implementació de restriccions en el servei de Bloomberg contractat fins a la data pel FRJ a partir de l'1 de juny de 2024 per modificacions en les polítiques d'ús de dades en el referit servei per part del proveïdor. Per tant, a partir de l'1 de juny de 2024 aquesta circumstància generava la necessitat immediata per al FRJ d'assegurar la continuïtat del servei essencial de gestió, consolidació, seguiment, control i supervisió de la cartera d'inversions atès que aquesta és una responsabilitat legal d'acord amb la Llei 11/2025.

En aquest context, el 19 de febrer de 2024 [https://www.bopa.ad/Documents/Detall?doc=FRJ_2024_04_03_09_47_07] el FRJ havia iniciat un concurs públic internacional amb la finalitat d'analitzar noves eines tecnològiques i contractar la solució més adient. La contractació de Bloomberg Port Enterprise feta al maig del 2024 tenia, doncs, caràcter transitori i instrumental, amb l'objectiu exclusiu de garantir la continuïtat operativa mentre es resolia la licitació en curs a l'1 de juny del 2024.

Pel que fa a la modalitat emprada en la contractació de Bloomberg Port Enterprise, es va realitzar una contractació directa, **a l'empara de l'article 45.10.b de la Llei 14/2022, que permet**

fons de reserva de jubilació

aquesta via quan, per la naturalesa de la prestació, aquesta només pot encomanar-se a un operador econòmic i no existeixen alternatives raonables.

En el cas concret que ens ocupa, l'accés al terminal i a la llicència Bloomberg Port Enterprise és un servei ofert de manera exclusiva per Bloomberg Finance LP, Bloomberg LP i les seves filials, sense que existeixin operadors alternatius que puguin proporcionar una solució equivalent de manera immediata i operativa. Aquesta situació d'exclusivitat tècnica i funcional impossibilita, *de facto*, la concurrència competitiva per a aquesta prestació concreta i en aquest moment temporal. Atesa la necessitat urgent del FRJ, una altra alternativa no hauria estat raonable per la complexitat i els terminis d'implementació d'una eina informàtica fora de l'entorn de Bloomberg i prenent en consideració que ja estava en curs el concurs públic internacional citat anteriorment

Així mateix, la negativa de l'operador econòmic a identificar formalment un representant legal va impedir materialment la tramitació mitjançant la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

En conseqüència, la contractació efectuada no respon a una voluntat d'eludir els principis de publicitat o concurrència ni tampoc d'incompliment de la disposició transitòria segona de la LCP per part del FRJ, sinó a la necessitat objectiva de garantir la continuïtat d'un servei essencial i de gran impacte en l'interès general en un escenari d'exclusivitat tècnica i urgència operativa, amb caràcter temporal i mentre es tramitava un procediment obert de concurrència internacional.

A gener del 2026 la Comissió Gestora va acordar formalment donar de baixa la llicència de Bloomberg Port Enterprise el proper mes de maig de 2026, coincidint amb venciment del contracte establert al 2024 i havent completat la implementació de l'eina informàtica guanyadora del concurs públic internacional [https://www.bopa.ad/Documents/Detall?doc=FRJ_2025_02_24_12_19_50]. Aquest fet confirma de manera explícita la naturalesa transitòria de la contractació realitzada per garantir la continuïtat d'un servei essencial i d'interès general.

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 2.549.914 euros, quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent de 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 integre. 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 integre en el moment que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.

fons de reserva de jubilació

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 2.549.914 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 2.549.914 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 2024.

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

fons de reserva de jubilació

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.

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 (30.700.000 euros en l'exercici 2024) 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 2024 era de 1.721.905.310 euros. (nota 2.3.2)***

fons de reserva de jubilació

Resposta del FRJ

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 2024 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 11/2025 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 2024, 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 (94,2% del patrimoni del FRJ). Els actius que integren la cartera del FRJ són plenament disponibles, sense restriccions legals ni contractuals que en limitin la seva realització. La cartera del FRJ es gestiona **sota un model basat en el valor raonable d'acord amb la NICSP 41**, on l'objectiu principal és gestionar el rendiment dels actius a través de la seva valoració a valor raonable i no l'obtenció dels fluxos d'efectiu contractuals. En conseqüència, i **d'acord amb els criteris establerts als articles 70 i 74 de la NICSP 1 i, específicament amb el paràgraf 76 c), un actiu es classifica com a corrent quan s'espera que es realitzi dins dels dotze mesos posteriors a la data de presentació. En aquest context, "realitzar" fa referència a la capacitat de convertir l'actiu en efectiu o un altre actiu equivalent, ja sigui mitjançant el seu cobrament, venda o utilització en el curs de les operacions de l'entitat.**

Els actius financers del FRJ classificats com a corrents estan invertits en instruments altament líquids negociats en mercats organitzats i es gestionen sobre la base del seu valor raonable. Tot i que el propòsit de la cartera del FRJ no és vendre aquests instruments dins d'un termini de 12 mesos, poden ser fàcilment convertits en efectiu i, per tant, disposen d'un alt nivell de

fons de reserva de jubilació

liquiditat. Aquesta característica és la que permet al FRJ defensar la classificació i presentació d'aquests actius com a actius corrents d'acord amb l'establert en 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, 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 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. En realitat, en data 4 de desembre del 2024 el FRJ va procedir a liquidar el fons d'inversió de dret francès propietat exclusiva del FRJ "Pyrenees Global", gestionat per Crédit Mutuel Asset Management per tal de fer efectiva la implementació de la nova estratègia d'inversió del FRJ que va entrar en vigor l'1 de gener de 2025.

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 2024 del Fons de Reserva de Jubilació, rebuda pel FRJ el proppassat 23 de febrer del 2026.

Signat electrònicament
Jordi Cinca Mateos

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora del FRJ

8 / 8

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:

> **2.2.2. Ingressos patrimonials**
>
> ...
>
> *Increments del lloguer Prada Casadet*
>
> El FRJ, en tant que arrendador dels pisos de Prada Casadet, està subjecte a l'aplicació de la Llei 24/2023, del 28 de novembre, de mesures d'estímul i d'estabilitat del mercat d'arrendament d'habitatges. S'ha detectat que almenys en un cas, no s'ha donat compliment a l'article 2.3 de la llei que estableix els límits màxims d'increment que es poden aplicar a les rendes, superant els llindars establerts per la norma.
>
> ...
>
> **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**
>
> **Relatives a la comptabilitat pública**
>
> - El FRJ, en tant que arrendador dels pisos de Prada Casadet, està subjecte a l'aplicació de la Llei 24/2023, del 28 de novembre, de mesures d'estímul i d'estabilitat del mercat d'arrendament d'habitatges. S'ha detectat que almenys en un cas, no s'ha donat compliment a l'article 2.3 de la llei que estableix els límits màxims d'increment que es poden aplicar a les rendes, superant els llindars establerts per la norma. (nota 2.2.2)

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 2024, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Maig de 2026

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 7 de maig de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 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 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Alienació d'inversions 14
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos 15
2.2.6. Despeses de personal 16
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.8. Despeses financeres 20
2.2.9. Transferències del pressupost de despeses 20
2.2.10. Inversions reals 21
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 23
2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses 23
2.3. Comptes anuals 24
2.3.1. Actius no corrents 30
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini 31
2.3.3. Existències 33
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 34
2.3.6. Patrimoni net 35
2.3.7. Provisions 35
2.3.8. Deutes a llarg termini 36
2.3.9. Subvencions 37
2.3.10. Passius corrents 37
2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents 38
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 41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 46
5. CONCLUSIONS 46
6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA 48
7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA 56
7.1. Feda Solucions, SAU 56
7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU 64
7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU 72
8. AL·LEGACIONS 80
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 103

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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025, 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 ser lliurada al Tribunal, la liquidació de comptes de FEDA Solucions, SAU, Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SAU (en endavant CTRASA) i la liquidació de comptes consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents corresponents a l'exercici 2024.

En data 4 de juny de 2025, l'entitat va lliurar la següent documentació, amb tancament a 31 de desembre de 2024, 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 Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, amb la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu i memòria.
- Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de la societat pública FEDA Solucions, SAU, amb la documentació següent: balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat, estat de canvis en el patrimoni net abreujat, i memòria.
- 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.

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 2024 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 21 de novembre de 2025.

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.
- 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 37/2022, del 24 de novembre, de mesures per respondre a les situacions de crisi energètica.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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 2024 de data 27 de març de 2024, 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 2023. 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	8.564.664
2. Consum de béns corrents i serveis	75.948.353
3. Despeses financeres	1.876.208
4. Transferències corrents	310.095
Despeses corrents	***86.699.320***
6. Inversions reals	35.062.218
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	4.300.000
9. Passius financers	3.549.751
Despeses de capital	***42.911.969***
Total pressupost despeses	**129.611.289**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	56.000
5. Ingressos patrimonials	101.473.061
Ingressos corrents	***101.529.061***
6. Alienació d'inversions	38.500
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	1.563.728
9. Passius financers	26.480.000
Ingressos de capital	***28.082.228***
Total pressupost d'ingressos	**129.611.289**

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	8.564.664	46.555	-	8.611.219
2. Consum de béns corrents i serveis	75.948.353	1.508.443	1.274.200	78.730.996
3. Despeses financeres	1.876.208	-	-	1.876.208
4. Transferències corrents	310.095	-	-	310.095
Despeses corrents	***86.699.320***	***1.554.998***	***1.274.200***	***89.528.518***
6. Inversions reals	35.062.218	5.616.177	-1.274.200	39.404.195
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers	4.300.000	-	-	4.300.000
9. Passius financers	3.549.751	-	-	3.549.751
Despeses de capital	***42.911.969***	***5.616.177***	***-1.274.200***	***47.253.946***
TOTAL DESPESES	**129.611.289**	**7.171.175**	**-**	**136.782.464**
4. Transferències corrents	56.000	-	-	56.000
5. Ingressos patrimonials	101.473.061	-	-	101.473.061
Ingressos corrents	***101.529.061***	***-***	***-***	***101.529.061***
6. Alienació d'inversions	38.500	-	-	38.500
8. Actius financers	1.563.728	7.171.175	-	8.734.903
9. Passius financers	26.480.000	-	-	26.480.000
Ingressos de capital	***28.082.228***	***7.171.175***	***-***	***35.253.403***
TOTAL INGRESSOS	**129.611.289**	**7.171.175**	**-**	**136.782.464**
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:

Modificacions per transferència de crèdit

FEDA ha realitzat una transferència de crèdit del capítol 6 d'Inversions reals, al capítol 2 de Consum de béns corrents i serveis per un import de 1.274.200 euros. L'article 26 del DLTRLGFP fixa 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; l'article 26.1 estableix excepcions en determinats supòsits, que no serien d'aplicació en la transferència efectuada, comportant que aquesta sigui contrària al que preveu l'article citat.

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 170.000 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

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 300 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

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 2024	Pagat/Cobrat 2024	Pagat/Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2024 (%)	Liquidació Com/Pres 2024 (%)	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023(%)
1 - Despeses de personal	8.564.664	46.555	-	8.611.219	8.507.810	8.507.410	8.470.431	8.470.431	222.069	98%	99%	7.676.224	10,3%
2 - Despeses corrents	75.948.354	1.508.443	1.274.200	78.730.997	52.552.125	52.294.537	48.949.257	37.922.959	6.160.067	62%	66%	50.916.211	-3,9%
3 - Despeses financeres	1.876.208	-	-	1.876.208	363.732	363.732	363.732	363.732	-	19%	19%	297.055	22,4%
4 - Transferències corrents	310.095	-	-	310.095	308.888	307.638	307.638	307.638	-	99%	99%	508.888	-39,5%
6 - Inversions reals	35.062.218	5.616.176	-1.274.200	39.404.194	12.402.452	11.637.354	6.243.882	5.356.411	4.253.769	16%	30%	14.281.271	-56,3%
7 - Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 - Actius financers	4.300.000	-	-	4.300.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	-	93%	93%	3.037.347	31,7%
9 - Passius financers despeses	3.549.751	-	-	3.549.751	1.650.850	1.650.850	1.650.850	1.650.850	-	47%	47%	2.370.358	-30,4%
TOTAL DESPESES	**129.611.289**	**7.171.175**	**-**	**136.782.464**	**79.785.858**	**78.761.521**	**69.985.790**	**58.072.022**	**10.635.904**	**51%**	**58%**	**79.087.354**	**-11,5%**
4 - Transferències corrents	56.000	-	-	56.000	38.710	38.710	38.710	21.833	0	69%	69%	41.863	-7,5%
5 - Ingressos patrimonials	101.473.061	-	-	101.473.061	96.552.660	96.552.660	96.552.660	82.135.910	12.897.385	95%	95%	91.608.295	5,4%
6 - Alienació inversions	38.500	-	-	38.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 - Transferència de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 - Actius financers	1.563.728	-	7.171.175	8.734.903	735.133	735.133	735.133	735.133	-	8%	8%	633.757	16,0%
9 - Passius financers ingressos	26.480.000	-	-	26.480.000	643.549	643.549	643.549	643.549	-	2%	2%	629.628	2,2%
TOTAL INGRESSOS	**129.611.289**	**-**	**7.171.175**	**136.782.464**	**97.970.052**	**97.970.052**	**97.970.052**	**83.536.425**	**12.897.385**	**72%**	**72%**	**92.913.543**	**5,4%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**-**	**-7.171.175**	**7.171.175**	**-**	**18.184.195**	**19.208.531**	**27.984.262**	**25.464.404**	**2.261.481**			**13.826.189**	**102,4%**

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: L'import del capítol 1 de despeses a la columna "Pagat/Cobrat 2024" hauria de dir 8.057.194 euros, en lloc de 8.470.431 euros i pel capítol 4 d'ingressos Transferències corrents hauria de ser 20.075 euros en lloc de 21.833 euros. Així com, l'import de 7.171.175 euros classificat a la columna de "Modificats" pel que fa al capítol 8 d'ingressos "Actius financers", hauria d'anar a la columna de "Reconduïts".

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

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP, en el concepte pressupostari 940 Devolucions dipòsits, per 58.182 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 2024	Cobrat 2024	Cobrat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
I4 - Transferènci.corrent	56.000	-	-	56.000	38.710	38.710	38.710	20.075	-	69%	69%	41.863	-8%
410 - Subvencions corrents	56.000	-	-	56.000	38.710	38.710	38.710	20.075	-	69%	69%	41.863	-8%
41000 - Subv.energia fotovol	56.000	-	-	56.000	38.710	38.710	38.710	20.075	-	69%	69%	41.863	-8%

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	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2024	Cobrat 2024	Cobrat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
I5 - Ingressos patrimonials	**101.473.061**	**-**	**-**	**101.473.061**	**96.552.660**	**96.552.660**	**96.552.660**	**82.135.910**	**12.897.385**	**95%**	**95%**	**91.608.295**	**5%**
53 - Ingressos financers	**248.896**	**-**	**-**	**248.896**	**190.060**	**190.060**	**190.060**	**190.060**	**-**	**76%**	**76%**	**130.896**	**45%**
530 - Ingressos financers	**248.896**	**-**	**-**	**248.896**	**190.060**	**190.060**	**190.060**	**190.060**	**-**	**76%**	**76%**	**130.896**	**45%**
53001 - Interessos	-	-	-	-	74.860	74.860	74.860	74.860	-	100%	100%	-	100%
53002 - Altres ingressos fin	-	-	-	-	6	6	6	6	-	100%	100%	10.469	-100%
53003 - Dividends	-	-	-	-	300	300	300	300	-	100%	100%	300	-
53004 - Interesos préstecs concedits empreses del grup	248.896	-	-	248.896	114.894	114.894	114.894	114.894	-	46%	46%	120.127	-4%
57 - Rtat.operacions cial	**101.224.165**	**-**	**-**	**101.224.165**	**96.362.600**	**96.362.600**	**96.362.600**	**81.945.850**	**12.897.385**	**95%**	**95%**	**91.477.399**	**5%**
571 - Venda de béns	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**328**	**-100%**
57110 - Material comptatge	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	328	-100%
572 - Prestació serveis	**100.730.821**	**-**	**-**	**100.730.821**	**95.942.860**	**95.942.860**	**95.942.860**	**81.645.712**	**12.897.385**	**95%**	**95%**	**91.144.525**	**5%**
5721 - Energía	**95.572.447**	**-**	**-**	**95.572.447**	**91.019.001**	**91.019.001**	**91.019.001**	**77.137.166**	**12.570.261**	**95%**	**95%**	**86.572.228**	**5%**
57211 - Baixa tensió Feda	53.505.598	-	-	53.505.598	52.008.140	52.008.140	52.008.140	44.977.371	6.316.960	97%	97%	49.446.094	5%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	23.253.260	-	-	23.253.260	20.929.786	20.929.786	20.929.786	16.494.718	4.098.054	90%	90%	19.944.804	5%
57216 - Sortida ET Tarifa C	142.000	-	-	142.000	148.843	148.843	148.843	130.123	17.063	105%	105%	144.810	3%
57218 - Terme de potència	15.568.301	-	-	15.568.301	14.824.236	14.824.236	14.824.236	12.999.591	1.639.175	95%	95%	14.106.022	5%
57219 - Terme potència mútua	3.103.288	-	-	3.103.288	3.107.997	3.107.997	3.107.997	2.535.363	499.009	100%	100%	2.930.498	6%
5722 - Altres prestacions	**1.849.321**	**-**	**-**	**1.849.321**	**2.273.526**	**2.273.526**	**2.273.526**	**2.273.526**	**-**	**123%**	**123%**	**2.028.074**	**12%**
57221 - Ingrés Museu	1.200	-	-	1.200	6.330	6.330	6.330	6.330	-	528%	528%	4.740	34%
57222 - Pòlisses	248.030	-	-	248.030	256.740	256.740	256.740	256.740	-	104%	104%	250.355	3%
57223 - Fee certificats	106.788	-	-	106.788	211.213	211.213	211.213	211.213	-	198%	198%	126.219	67%
57224 - Mant.i llog.aparells	625.421	-	-	625.421	629.030	629.030	629.030	629.030	-	101%	101%	617.895	2%
57225 - Serveis nous abonat	778.935	-	-	778.935	1.075.747	1.075.747	1.075.747	1.075.747	-	138%	138%	958.796	12%
57226 - Treballs modif.abona	58.405	-	-	58.405	72.668	72.668	72.668	72.668	-	124%	124%	46.863	55%
57228 - Vdes.altres empreses	17.542	-	-	17.542	2.586	2.586	2.586	2.586	-	15%	15%	13.551	-81%
57229 - Fee compensació	13.000	-	-	13.000	19.211	19.211	19.211	19.211	-	148%	148%	9.656	99%
5723 - Ingressos de Calor	**3.231.053**	**-**	**-**	**3.231.053**	**2.558.735**	**2.558.735**	**2.558.735**	**2.143.423**	**327.124**	**79%**	**79%**	**2.342.753**	**9%**
57231 - Consum de Calor	3.009.734	-	-	3.009.734	2.511.884	2.511.884	2.511.884	2.099.816	325.276	83%	83%	2.317.723	8%
57234 - Ingressos Fred	221.318	-	-	221.318	46.851	46.851	46.851	43.606	1.848	21%	21%	25.030	87%
5724 - Mobilitat elèctrica	**78.000**	**-**	**-**	**78.000**	**91.597**	**91.597**	**91.597**	**91.597**	**-**	**117%**	**117%**	**201.470**	**-55%**
57241 - Lloguer wallbox	-	-	-	-	12.088	12.088	12.088	12.088	-	100%	100%	30.260	-60%
57242 - Recarregues targetes prepagament Feda	-	-	-	-	70.364	70.364	70.364	70.364	-	100%	100%	163.361	-57%
57251 - Serveis Energètics	78.000	-	-	78.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57271-Insta-lació Vepriv	-	-	-	-	9.145	9.145	9.145	9.145	-	100%	100%	7.849	17%
5725 - Gestió Energ. Edific	**1.103.188**	**-**	**-**	**1.103.188**	**839.480**	**839.480**	**839.480**	**600.275**	**-**	**76%**	**76%**	**665.092**	**26%**
57251 - Serveis energètics	78.000	-	-	78.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
573 - Altres ingressos	**493.344**	**-**	**-**	**493.344**	**419.740**	**419.740**	**419.740**	**300.138**	**-**	**85%**	**85%**	**332.546**	**26%**
57300 - Altres ingressos	31.193	-	-	31.193	2.742	2.742	2.742	2.742	-	9%	9%	12.205	-78%
57310 - Recàrrecs reconnexió	48.000	-	-	48.000	3.588	3.588	3.588	3.588	-	7%	7%	506	610%
57320- Serveis a filials	414.151	-	-	414.151	413.410	413.410	413.410	293.808	-	100%	100%	319.835	29%

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: L'import del pressupost inicial i final pel que fa al subconcepte "5724 Mobilitat elèctrica" hauria de ser 0 i el realitzat de 82.452 euros. L'import del pressupost inicial i final pel que fa al subconcepte "5725 Gestió energ.edif " hauria de ser 78.000 euros i el realitzat de 0 euros.

2.2.3. Alienació d'inversions

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2024	Cobrat 2024	Cobrat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
I6 - Alienació inversions	**38.500**	**-**	**-**	**38.500**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-
I60 - Alien. inv. material	**32.500**	**-**	**-**	**32.500**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
60899 - Alien. imm. material	32.500	-	-	32.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I64 - Alien. inv. immateri	**6.000**	**-**	**-**	**6.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
64099 - Alien. imm. immateri	6.000	-	-	6.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. 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 2024	Cobrat 2024	Cobrat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
I8 - Actius financers	**1.563.728**	**7.171.175**	**-**	**8.734.903**	**735.133**	**735.133**	**735.133**	**735.133**	**-**	**8%**	**8%**	**633.757**	16%
I81 - Reintegrament de Préstec	**971.248**	**-**	**-**	**971.248**	**735.133**	**735.133**	**735.133**	**735.133**	**-**	**76%**	**76%**	**633.757**	**16%**
81011 - Reintegrament prestec concedit Feda - Empreses del grup	971.248	-	-	971.248	735.133	735.133	735.133	735.133	-	76%	76%	633.757	16%
I82 - Accions CTRA,s.a.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
82111 - Reducció de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I87 - Romanents tresoreria	**592.480**	**7.171.175**	**-**	**7.763.655**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
87000 - Romanents tresoreria	592.480	7.171.175	-	7.763.655	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2024	Cobrat 2024	Cobrat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
I9 - Passius financers	**26.480.000**	**-**	**-**	**26.480.000**	**643.549**	**643.549**	**643.549**	**643.549**	**-**	**2%**	**2%**	**629.628**	**2%**
I91 - Préstec llarg termini	**26.000.000**	**-**	**-**	**26.000.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
91311 - Préstec bancs	26.000.000	-	-	26.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I94 - Dipòsits rebuts	**480.000**	**-**	**-**	**480.000**	**643.549**	**643.549**	**643.549**	**643.549**	**-**	**134%**	**134%**	**629.628**	**2%**
94000 - Dipòsits rebuts	480.000	-	-	480.000	643.549	643.549	643.549	643.549	-	134%	134%	629.628	2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.6. 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 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
1 - Despeses de personal	**8.564.664**	**46.555**	**-**	**8.611.219**	**8.507.810**	**8.507.410**	**8.470.431**	**8.057.194**	**222.069**	**98%**	**99%**	**7.676.224**	**10%**
12 - Personal contractual	**6.919.537**	**-**	**-73.100**	**6.846.437**	**6.767.452**	**6.767.452**	**6.767.452**	**6.767.452**	**-**	**99%**	**99%**	**6.203.587**	**9%**
120 - Remuneraci. Bàsiques	**6.919.537**	**-**	**-73.100**	**6.846.437**	**6.767.452**	**6.767.452**	**6.767.452**	**6.767.452**	**-**	**99%**	**99%**	**6.203.587**	**9%**
12000 - Sou base pers contractual	5.028.819	-	-246.000	4.782.819	4.729.300	4.729.300	4.729.300	4.729.300	-	99%	99%	4.355.472	9%
12010 - Triennis	532.099	-	-	532.099	524.773	524.773	524.773	524.773	-	99%	99%	486.799	8%
12020 - Incentius	448.060	-	86.000	534.060	533.698	533.698	533.698	533.698	-	100%	100%	479.669	11%
12030 - Primes de torn	63.991	-	-	63.991	59.408	59.408	59.408	59.408	-	93%	93%	58.775	1%
12050 - Hores extrordinàries	84.098	-	40.000	124.098	118.085	118.085	118.085	118.085	-	95%	95%	85.448	38%
12060 - Complement pensions	211.315	-	-	211.315	204.575	204.575	204.575	204.575	-	97%	97%	185.302	10%
12070 - Perm.i altres remune	499.055	-	99.000	598.055	597.614	597.614	597.614	597.614	-	100%	100%	552.121	8%
12081 - Promocions	52.100	-	-52.100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13 - Personal eventual	**36.470**	**-**	**88.374**	**124.844**	**120.083**	**120.083**	**120.083**	**120.083**	**-**	**96%**	**96%**	**66.362**	**81%**
130 - Remuneraci. Bàsiques	**36.470**	**-**	**88.374**	**124.844**	**120.083**	**120.083**	**120.083**	**120.083**	**-**	**96%**	**96%**	**66.362**	**81%**
13000 - Sou base per.eventua	36.470	-	88.374	124.844	120.083	120.083	120.083	120.083	-	96%	96%	66.362	81%
16 - Quotes Prest. i CASS	**1.608.657**	**46.555**	**-15.274**	**1.639.938**	**1.620.275**	**1.619.875**	**1.582.896**	**1.169.659**	**222.069**	**97%**	**99%**	**1.406.276**	**13%**
160 - Quotes CASS	**1.071.126**	**-**	**-**	**1.071.126**	**1.068.384**	**1.068.384**	**1.068.384**	**832.428**	**210.183**	**100%**	**100%**	**976.705**	**9%**
16030 - Personal contractual	1.060.373	-	-8.000	1.052.373	1.050.543	1.050.543	1.050.543	816.406	208.534	100%	100%	959.333	10%
16050 - Personal eventual	5.653	-	13.000	18.653	17.841	17.841	17.841	16.022	1.649	96%	96%	14.948	19%
16060 - Pensions pre-jubilacions	5.100	-	-5.000	100	-	-	-	-	-	-	-	2.423	-100%
161 - Prestacions socials	**173.305**	**-**	**-30.274**	**143.031**	**131.675**	**131.675**	**131.675**	**-**	**-**	**92%**	**92%**	**148.976**	**-12%**
16100 - Pensions	143.031	-	-	143.031	131.675	131.675	131.675	-	-	92%	92%	134.932	-2%
16160 - Pensions pre-jubilacions	30.274	-	-30.274	-	-	-	-	-	-	-	-	14.043	-100%
163 - Despeses socials personal	**364.226**	**46.555**	**15.000**	**425.781**	**420.216**	**419.816**	**382.837**	**337.231**	**11.886**	**90%**	**99%**	**280.595**	**36%**
16300 - Formació i perfeccionament	179.232	46.555	18.000	243.787	239.226	238.826	201.847	156.241	11.886	83%	98%	108.374	86%
16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc	184.994	-	-3.000	181.994	180.990	180.990	180.990	180.990	0	99%	99%	172.221	5%

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Conceptes retributius: pagament Direcció per Objectius (DPO)

El Consell d'Administració de data 20 de desembre de 2024 va acordar liquidar en concepte de DPO (Direcció per objectius) per a l'exercici 2024 un import total de 520.058 euros. L'import finalment liquidat ha estat de 533.698 euros, sense constar cap rectificació d'acord al Consell d'Administració.

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:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2022
2 - Despeses corrents	**75.948.354**	**1.508.443**	**1.274.200**	**78.730.997**	**52.552.125**	**52.294.537**	**48.949.257**	**37.922.959**	**6.160.067**	**62%**	**66%**	**50.916.211**	**-4%**
20 - Lloguers i cànon	**976.188**	**128.723**	**-69.930**	**1.034.981**	**930.703**	**928.303**	**805.404**	**573.923**	**189.086**	**78%**	**90%**	**539.135**	**49%**
202 - Lloguer edificis	38.316	-	70	38.386	38.385	38.385	38.385	29.405	8.980	100%	100%	36.772	4%
20200 - Lloguer edificis	38.316	-	70	38.386	38.385	38.385	38.385	29.405	8.980	100%	100%	36.772	4%
206 - Llog. equi. apl.inf.	937.872	128.723	-70.000	996.595	892.318	889.918	767.019	544.518	180.105	77%	89%	502.363	53%
20600 - Lloguer apli.inform.	937.872	128.723	-70.000	996.595	892.318	889.918	767.019	544.518	180.105	77%	89%	502.363	53%
21 - Reparació,mant i conservació	**6.335.036**	**1.056.551**	**952.131**	**8.343.718**	**7.824.572**	**7.797.613**	**5.083.304**	**3.666.988**	**541.979**	**61%**	**93%**	**2.627.869**	**93%**
212 - Edificis i altres co	851.200	41.694	-412.000	480.894	420.894	405.171	346.883	274.584	60.486	72%	84%	276.835	25%
21200 - Edificis	192.700	7.954	50.000	250.654	242.089	226.366	196.318	164.055	30.688	78%	90%	145.774	35%
21210 - Infraestructures	658.500	33.740	-462.000	230.240	178.805	178.805	150.566	110.529	29.798	65%	78%	131.060	15%
213 - Maquinària,ins.i equips	4.634.717	496.159	1.264.200	6.395.076	6.051.088	6.044.551	3.758.331	2.708.941	401.117	59%	95%	1.637.946	129%
21301 - Instal·lacions edif.	78.810	6.648	15.200	100.658	96.657	96.657	93.850	85.043	22.701	93%	96%	76.543	23%
21302 - Altres equipaments	5.000	-	2.800	7.800	7.282	7.282	7.282	-	734	93%	93%	4.956	47%
21315 - Central	1.193.357	83.715	224.232	1.501.304	1.482.986	1.482.986	1.142.640	617.433	218.880	76%	99%	325.511	251%
21320 - Línies alta tensió	1.422.000	29.474	1.398.075	2.849.549	2.847.328	2.843.458	1.227.721	1.063.833	2.396	43%	100%	178.439	588%
21330 - E.T.R. Escaldes	328.450	-	-139.130	189.320	185.401	185.401	115.683	105.455	27.645	61%	98%	120.806	-4%
21332 - E.T.R. Ransol	141.450	-	-3.000	138.450	80.980	80.980	79.113	69.338	8.242	57%	58%	36.279	118%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	281.800	269.445	-144.000	407.245	305.728	305.728	217.113	110.359	13.690	53%	75%	37.455	480%
21334 - Subestació 225/110kV	139.200	-	-48.000	91.200	78.428	78.428	77.613	48.793	23.198	85%	86%	139.958	-45%
21335 - Telecomanda	138.500	2.036	140.000	280.536	269.546	269.546	149.436	116.864	28.324	53%	96%	130.955	14%
21336 - ETR La Gonarda	35.250	1.043	-10.000	26.293	14.657	14.657	11.198	11.198	-	43%	56%	189	5.828%
21340 - Línies mitja tensió	308.900	91.913	-181.977	218.836	168.624	168.624	142.609	67.167	18.442	65%	77%	82.271	73%
21350 - Estacions transforma	300.000	4.108	-25.000	279.108	254.644	254.644	246.500	207.805	11.225	88%	91%	280.818	-12%
21360 - Línies baixa tensió	70.000	-	-10.000	60.000	48.721	47.068	44.509	34.527	4.866	74%	78%	34.097	31%
21370 - Quadres i comptadors	50.000	1.612	10.000	61.612	49.247	48.267	48.045	47.645	4.145	78%	78%	28.708	67%
21371 - Equips cogeneració	-	-	-	-	-	-	-	-	84	-	-	84	-100%
21380 - Equips Smart City	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.420	-100%
21382 - Manteniment FV	10.000	-	-	10.000	2.737	2.703	2.703	2.703	-	27%	27%	-	100%
2139 - Manteniment ampliable	**132.000**	**6.164**	**35.000**	**173.164**	**158.125**	**158.125**	**152.317**	**120.778**	**16.544**	**88%**	**91%**	**144.459**	**5%**
21391 - Reparacions per averies	72.000	6.164	75.000	153.164	149.786	149.786	143.977	116.416	15.561	94%	98%	130.405	10%
21392 - Modificacions a demanda	60.000	-	-40.000	20.000	8.339	8.339	8.339	4.362	984	42%	42%	14.054	-41%

(segueix)

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2022
214 - Material transport	36.000	-	10.000	46.000	35.384	35.384	29.368	23.863	6.064	64%	77%	24.968	18%
21400 - Material transport	36.000	-	10.000	46.000	35.384	35.384	29.368	23.863	6.064	64%	77%	24.968	18%
215 - Mobiliari i estris	6.000	-	-69	5.931	3.698	3.698	3.698	3.698	-	62%	62%	-	100%
21500 - Mobiliari i estris	6.000	-	-69	5.931	3.698	3.698	3.698	3.698	-	62%	62%	-	100%
216 - Equips informàtics	807.119	518.698	90.000	1.415.817	1.313.508	1.308.809	945.024	655.903	74.312	67%	92%	688.120	37%
21600 - Equips informàtics	807.119	518.698	90.000	1.415.817	1.313.508	1.308.809	945.024	655.903	74.312	67%	92%	688.120	37%
22 - Material,subm.altres	**68.621.530**	**323.169**	**339.999**	**69.284.698**	**43.756.150**	**43.527.946**	**43.019.875**	**33.641.948**	**5.428.427**	**62%**	**63%**	**47.735.566**	**-10%**
220 - Material oficina	141.560	8.423	-15.000	134.983	94.702	94.702	88.148	80.676	12.461	65%	70%	83.041	6%
22000 - Material oficina ordinari	18.000	-	4.000	22.000	20.842	20.842	20.842	18.470	1.689	95%	95%	11.193	86%
22010 - Pet. Mob. i estris	48.000	425	-22.000	26.425	20.469	20.469	20.044	15.927	6.414	76%	77%	20.900	-4%
22020 - Premsa i revistes	16.800	-	-	16.800	2.840	2.840	2.840	2.355	413	17%	17%	5.041	-44%
22030 - Llibres i altres pub	13.760	-	-4.000	9.760	1.693	1.693	1.693	7.363	635	17%	17%	9.295	-82%
22040 - Material informàtica	45.000	7.998	7.000	59.998	48.858	48.858	42.729	36.561	3.310	71%	81%	36.612	17%
221 - Subministraments	107.821	-	25.000	132.821	117.077	116.993	107.588	95.335	14.131	81%	88%	142.792	-25%
22120 - Carburants locomoció	33.600	-	-7.100	26.500	24.118	24.118	24.118	19.931	6.082	91%	91%	25.638	-6%
22140 - Vestuari	41.221	-	22.100	63.321	60.779	60.722	59.933	55.727	4.889	95%	96%	71.833	-17%
22180 - Productes neteja	13.200	-	6.000	19.200	14.241	14.213	14.213	13.013	911	74%	74%	13.524	5%
22190 - Altres subministram.	19.800	-	4.000	23.800	17.940	17.940	9.323	6.663	2.249	39%	75%	31.798	-71%
222 - Comunicacions	240.900	-	-20.001	220.899	208.098	208.098	208.098	162.637	28.869	94%	94%	214.587	-3%
22200 - Serveis telefònics	240.000	-	-20.001	219.999	208.098	208.098	208.098	162.613	28.869	95%	95%	214.492	-3%
22210 - Serveis postals	900	-	-	900	-	-	-	24	-	-	-	95	-100%
223 - Transport	7.800	-	-	7.800	5.692	5.692	5.692	5.201	381	73%	73%	5.916	-4%
22310 - Missatgers	7.800	-	-	7.800	5.692	5.692	5.692	5.201	381	73%	73%	5.916	-4%
224 - Primes assegurances	805.313	-	-100.000	705.313	611.430	611.430	611.430	470.813	140.616	87%	87%	525.535	16%
22400 - Responsabi. Civil	261.313	-	-91.000	170.313	148.484	148.484	148.484	10.160	138.324	87%	87%	133.573	11%
22420 - Vehícles i ginys	20.000	-	3.000	23.000	21.604	21.604	21.604	19.830	1.773	94%	94%	19.593	10%
22450 - Avaria maquinària	263.100	-	-48.000	215.100	146.094	146.094	146.094	145.575	519	68%	68%	134.610	9%
22460 - Multirisc incendi	230.500	-	36.000	266.500	266.199	266.199	266.199	266.199	-	100%	100%	210.093	27%
22490 - Pèrdues explotació	30.400	-	-	30.400	29.049	29.049	29.049	29.049	-	96%	96%	27.666	5%

(segueix)

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2022
225 - Tributs	2.516.388	-	-	2.516.388	124.104	124.104	124.104	121.100	3.004	5%	5%	179.261	-31%
22520 - Tributs estatals	3.900	-	-	3.900	3.290	3.290	3.290	296	2.994	84%	84%	64.889	-95%
22521 - Impost sobre benefic	2.397.934	-	-39.945	2.357.989	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22530 - Tributs comunals	114.554	-	39.945	154.499	120.815	120.815	120.815	120.804	10	78%	78%	114.371	6%
226 - Altres serveis	705.015	26.057	50.000	781.072	605.827	602.513	559.676	437.405	78.168	72%	77%	537.408	4%
22610 - Atenc.protoco i repr	31.000	-	-15.300	15.700	14.686	14.686	14.686	8.288	2.681	94%	94%	7.871	87%
22630 - Jurisdicció contens.	36.000	-	-16.000	20.000	910	910	910	910	-	5%	5%	10.001	-91%
22660 - Reunions,conf.i curs	34.000	-	-21.000	13.000	11.916	11.864	11.864	3.166	-	91%	91%	11.588	2%
22670 - Publicitat i propaga	261.100	13.272	-	274.372	248.889	247.828	229.669	168.104	32.494	84%	90%	190.416	21%
22680 - Patrocinis	105.000	-	-15.000	90.000	64.916	64.786	64.786	60.226	21.000	72%	72%	85.174	-24%
22690 - Gestió rebuts	132.000	-	-	132.000	117.221	117.221	117.221	117.221	-	89%	89%	112.507	4%
22691 - Servituts	2.500	-	4.300	6.800	5.112	5.112	5.112	5.039	49	75%	75%	6.638	-23%
22692 - Serveis exteriors di	57.815	7.035	51.000	115.850	33.071	32.839	13.910	6.024	6.615	12%	28%	34.560	-60%
22693 - Altres despeses	45.600	5.750	62.000	113.350	109.107	107.268	101.518	68.427	15.330	90%	95%	78.654	29%
227 - Treballs rea.alt.empreses	1.718.784	288.689	400.000	2.407.473	2.331.077	2.106.271	1.656.997	1.204.171	317.325	69%	87%	1.246.791	33%
22700 - Treb.real.net i sane	73.980	-	47.548	121.528	111.675	107.387	107.387	95.641	9.641	88%	88%	69.374	55%
22710 - Empresa de seguretat	31.200	-	20.000	51.200	32.268	32.268	32.268	27.871	5.182	63%	63%	29.521	9%
22720 - Personal subcontrac.	199.768	-	20.000	219.768	202.610	202.610	202.610	172.310	42.116	92%	92%	183.051	11%
22760 - Estudis i treb.tècni	1.413.836	288.689	312.452	2.014.977	1.984.525	1.764.007	1.314.733	908.349	260.387	65%	88%	964.845	36%
228 - Subminist vendes tercers	62.377.949	-	-	62.377.949	39.658.143	39.658.143	39.658.143	31.064.611	4.833.471	64%	64%	44.800.235	-11%
22810 - Compra d'energia	59.899.402	-	-	59.899.402	37.294.953	37.294.953	37.294.953	28.996.774	4.684.320	62%	62%	42.476.579	-12%
22811 - Transformació energia	2.468.547	-	-	2.468.547	2.362.527	2.362.527	2.362.527	2.067.175	149.151	96%	96%	2.312.930	2%
22820 - Material per a vdes	10.000	-	-	10.000	663	663	663	663	-	7%	7%	10.726	-94%
23 - Indemnitzacions serv	15.600	-	52.000	67.600	40.699	40.674	40.674	40.100	575	60%	60%	13.641	198%
230 - Reembosament dietes	3.600	-	10.000	13.600	4.714	4.714	4.714	4.577	208	35%	35%	3.995	18%
23000 - Personal fix	3.600	-	10.000	13.600	4.714	4.714	4.714	4.577	208	35%	35%	3.995	18%
231 - Locomoció	12.000	-	42.000	54.000	35.985	35.960	35.960	35.524	367	67%	67%	9.646	273%
23100 - Locomoció desp.perso	12.000	-	42.000	54.000	35.985	35.960	35.960	35.524	367	67%	67%	9.646	273%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.2.

2.2.8. 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 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
3 - Despeses financeres	1.876.208	-	-	1.876.208	363.732	363.732	363.732	363.732	-	19%	19%	297.055	22%
31 - de préstecs	1.875.608	-	-	1.875.608	363.267	363.267	363.267	363.267	-	19%	19%	297.055	22%
310 - Interessos préstec	1.875.608	-	-	1.875.608	363.267	363.267	363.267	363.267	-	19%	19%	297.055	22%
31000 - Interessos préstec	1.875.608	-	-	1.875.608	363.267	363.267	363.267	363.267	-	19%	19%	297.055	22%
35 - Diferències canvi	600	-	-	600	465	465	465	465	-	78%	78%	-	100%
350 - Diferències canvi	600	-	-	600	465	465	465	465	-	78%	78%	-	100%
35000 - Diferències canvi	600	-	-	600	465	465	465	465	-	78%	78%	-	100%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. 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 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
4 - Transfer.corrents	310.095	-	-	310.095	308.888	307.638	307.638	307.638	-	99%	99%	508.888	-40%
44 - Aportacions SA	-	-	300	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
443 - Aportacions SA	-	-	300	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44300 - Aportacions SA	-	-	300	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48 - Instituc sense lucre	310.095	-	-300	309.795	308.888	307.638	307.638	307.638	-	99%	99%	508.888	-40%
482 - Instituc sense lucre	310.095	-	-300	309.795	308.888	307.638	307.638	307.638	-	99%	99%	508.888	-40%
48220 - Instituc.sense lucre	310.095	-	-300	309.795	308.888	307.638	307.638	307.638	-	99%	99%	508.888	-40%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. 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 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
6 - Inversions reals	**35.062.218**	**5.616.176**	**-1.274.200**	**39.404.194**	**12.402.452**	**11.637.354**	**6.243.882**	**5.356.411**	**4.253.769**	**16%**	**30%**	**14.281.271**	**-56%**
60 - Inversions noves	**28.595.500**	**2.790.647**	**-1.274.200**	**30.111.947**	**8.704.419**	**7.945.322**	**3.975.260**	**3.478.676**	**3.955.125**	**13%**	**26%**	**12.773.632**	**-69%**
600 - Terrenys i béns nat.	729.000	22.633	-	751.633	3.030	3.030	2.470	2.470	-	0%	0%	-	100%
60002 - Acondicion.terrenys	729.000	22.633	-	751.633	3.030	3.030	2.470	2.470	-	0%	0%	-	100%
602 - Edif.i construccions	2.300.000	38.746	-	2.338.746	162.096	161.851	66.179	-	-	3%	7%	202.515	-67%
60261 - Edificis	2.200.000	-	-	2.200.000	56.926	56.926	-	-	-	-	3%	-	-
60262 - Obres infrastructur.	100.000	38.746	-	138.746	105.170	104.925	66.179	-	-	48%	76%	202.515	-67%
603 - Maquinària,inst.equips	25.212.500	2.570.885	-1.274.200	26.509.185	8.118.163	7.364.311	3.614.976	3.199.746	3.947.340	14%	28%	12.328.598	-71%
6034 - Instal·lacions pròpies	**12.568.500**	**2.554.580**	**850.349**	**15.973.429**	**6.892.993**	**6.157.475**	**2.634.120**	**2.297.624**	**3.855.925**	**16%**	**39%**	**11.485.525**	**-77%**
60310 - Instal.i equip.edif.	894.700	6.467	-	901.167	893.002	392.970	12.625	7.197	-	1%	44%	-	100%
60320 - Altres equipaments	9.000	-	25.000	34.000	23.947	23.947	23.947	30	-	70%	70%	-	100%
60341 - Central	45.000	129.987	155.177	330.164	318.317	318.317	188.689	176.248	-	57%	96%	38.400	391%
60342 - Línies alta tensió	550.000	226.901	-	776.901	450.788	450.788	180.479	180.479	2.300.369	23%	58%	6.021.624	-97%
60343 - E.T.R. Escaldes	-	130.780	11.640	142.420	130.780	130.780	28.094	33.734	186.883	20%	92%	305.023	-91%
60345 - E.T.R. Ransol	43.000	-	-	43.000	-	-	-	-	-	-	-	40.525	-100%
60346 - E.T.R. Margineda	1.765.000	797.161	6.000	2.568.161	1.741.502	1.741.502	397.991	379.890	177.970	15%	68%	185.074	115%
60347 - Subestació 220/110kV	7.270.000	172.508	-	7.442.508	180.899	172.508	-	-	-	-	2%	22.224	-100%
60348 - Telecomanda	300.000	788.495	-	1.088.495	831.906	831.906	43.410	43.410	-	4%	76%	518.755	-92%
60349 - Línies mitjana tens.	991.800	160.291	-237.000	915.091	708.208	694.135	589.930	463.515	254.952	64%	76%	444.491	33%
60350 - Estacions transforma	180.000	11.827	364.640	556.467	533.357	330.217	301.627	275.618	88.813	54%	59%	420.055	-28%
60351 - Línies baixa tensió	270.000	8.673	207.000	485.673	453.537	447.596	347.181	233.832	1.910	71%	92%	145.282	139%
60352 - Quadres i comptadors	250.000	20.821	275.000	545.821	508.356	504.415	502.422	485.946	8.002	92%	92%	699.272	-28%
60358 - E.T.R. Massana	-	100.670	17.791	118.461	111.236	111.236	10.566	10.566	837.026	9%	94%	2.644.799	-100%
60359-ETR Riu Runer	-	-	25.101	25.101	7.159	7.159	7.159	7.159	-	29%	29%	-	100%

(segueix)

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
6036 - Intal.Petició abonat	**544.000**	**9.827**	**320.200**	**874.027**	**812.846**	**795.184**	**778.103**	**739.010**	**23.522**	**89%**	**91%**	**736.255**	**6%**
60366 - Línies mitjana tens.	72.000	2.144	30.000	104.144	77.048	69.921	68.455	66.083	8.824	66%	67%	97.457	-30%
60367 - Estacions transforma	180.000	2.771	50.000	232.771	229.491	225.789	218.296	210.892	7.248	94%	97%	296.434	-26%
60368 - Línies baixa tensió	220.000	3.881	50.000	273.881	244.295	240.200	236.196	217.735	5.531	86%	88%	130.515	81%
60369 - Quadres i comptadors	72.000	1.031	190.200	263.231	262.012	259.275	255.156	244.301	1.920	97%	98%	211.849	20%
6038 - Insta.diversificació	**-**	**-**	**38.090**	**38.090**	**32.864**	**32.864**	**32.864**	**31.360**	**3**	**86%**	**86%**	**22.043**	**49%**
60380 - Equips Smart City	-	-	38.090	38.090	32.864	32.864	32.864	31.360	3	86%	86%	22.043	49%
6039 - Energies renovables	**12.100.000**	**6.478**	**-2.482.839**	**9.623.639**	**379.460**	**378.788**	**169.888**	**131.752**	**67.889**	**2%**	**4%**	**84.775**	**100%**
60390 - Energies renovables	12.100.000	6.478	-2.482.839	9.623.639	379.460	378.788	169.888	131.752	67.889	2%	4%	84.775	100%
604 - Material transport	70.000	28.679	1.000	99.679	97.330	97.330	97.330	97.330	-	98%	98%	1.003	9.608%
60400 - Material transport	70.000	28.679	1.000	99.679	97.330	97.330	97.330	97.330	-	98%	98%	1.003	9.608%
605 - Mob. i mat. despatx	60.000	-	-1.000	59.000	2.969	2.969	2.969	2.969	3.425	5%	5%	26.592	-89%
60500 - Mob. i mat. despatx	60.000	-	-1.000	59.000	2.969	2.969	2.969	2.969	3.425	5%	5%	26.592	-89%
606 - Proc.Inform.i teleco	200.000	129.704	-	329.704	311.152	306.152	181.657	167.754	4.360	55%	93%	213.968	-15%
60600 - Material informàtic	200.000	129.704	-	329.704	311.152	306.152	181.657	167.754	4.360	55%	93%	213.968	-15%
608 - Altre immob.material	24.000	-	-	24.000	9.679	9.679	9.679	8.407	-	40%	40%	957	911%
60800 - Altre immob material	24.000	-	-	24.000	9.679	9.679	9.679	8.407	-	40%	40%	957	911%
64 - Immobilitzat immater	**6.466.718**	**2.825.530**	**-**	**9.292.248**	**3.698.033**	**3.692.032**	**2.268.621**	**1.877.735**	**298.644**	**24%**	**40%**	**1.507.639**	**50%**
640 - Immobilitzat immater	6.466.718	2.825.530	-	9.292.248	3.698.033	3.692.032	2.268.621	1.877.735	298.644	24%	40%	1.507.639	50%
64050 - Aplicacions inform.	2.466.718	2.825.530	-	5.292.248	3.698.033	3.692.032	2.268.621	1.877.735	298.644	43%	70%	1.507.639	50%
64090 - Altre immob. immater	4.000.000	-	-	4.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.2.

2.2.11. Actius 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 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
8 - Actius financers	**4.300.000**	**-**	**-**	**4.300.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**-**	**93%**	**93%**	**3.037.347**	**32%**
81 - Concessió de Préstecs	**2.300.000**	**-**	**-2.000.000**	**300.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.500.000**	**-100%**
810 - Concessió de Préstecs	2.300.000	-	-2.000.000	300.000	-	-	-	-	-	-	-	1.500.000	-100%
81010 - Finançament Feda - Emps del grup	2.300.000	-	-2.000.000	300.000	-	-	-	-	-	-	-	1.500.000	-100%
82 - Adquisició d'accions	**2.000.000**	**-**	**2.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**4.000.000**	**-**	**100%**	**100%**	**1.537.347**	**160%**
820 - Adquis.acc. sect.púb	2.000.000	-	2.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	-	100%	100%	1.537.347	160%
82011 - Adquis.acc. Capçalera	2.000.000	-	2.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	-	100%	100%	-	100%
82012 - Adquis.acc. CTRASA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.537.347	-100%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.12. 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 2024	Pagat 2024	Pagat exer. tancat	Realitzat - Pressupost 2024	Compromés - Pressupost 2024	Realitzat 2023	Variació Realitzat 2024/2023
9 - Passius financers	**3.549.751**	**-**	**-**	**3.549.751**	**1.650.850**	**1.650.850**	**1.650.850**	**1.650.850**	**-**	**47%**	**47%**	**2.370.358**	**-30%**
91 - Amortització préstec	**3.129.751**	**-**	**-**	**3.129.751**	**1.172.669**	**1.172.669**	**1.172.669**	**1.172.669**	**-**	**37%**	**37%**	**1.935.677**	**-39%**
91312 - Préstec bancari	3.129.751	-	-	3.129.751	1.172.669	1.172.669	1.172.669	1.172.669	-	37%	37%	1.935.677	-39%
94 - Devolucions dipòsits	**420.000**	**-**	**-**	**420.000**	**478.182**	**478.182**	**478.182**	**478.182**	**-**	**114%**	**114%**	**434.682**	**10%**
94001 - Devolucions dipòsits	420.000	-	-	420.000	478.182	478.182	478.182	478.182	-	114%	114%	434.682	10%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.3. Comptes anuals

Balanç a 31 de desembre de 2024 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	2024	2023(*)
Actius no corrents	**176.792.491**	**175.507.531**
Immobilitzat intangible (nota 6)	**5.100.744**	**2.926.553**
Altres actius intangibles	1.371.178	1.150.048
Immobilitzats intangibles en curs	3.729.566	1.776.505
Immobilitzat tangible (nota 7)	**135.382.743**	**140.268.350**
Terrenys i construccions	16.750.105	16.982.472
Equips i instal·lacions tècniques	115.970.546	120.071.700
Mobiliari i altre immobilitzat tangible	891.034	767.311
Immobilitzats tangibles en curs i bestretes	1.771.058	2.446.867
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	**34.988.736**	**31.238.549**
Empreses del grup i associades	34.751.446	30.975.196
Instruments de patrimoni	29.641.880	25.167.144
Crèdits i comptes a cobrar	5.109.566	5.808.052
Altres empreses	237.290	263.353
Instruments de patrimoni	12.020	12.020
Altres	225.270	251.333
Actius per impost diferit (nota 19)	**1.320.268**	**1.074.079**
Actius corrents	**74.450.586**	**47.199.631**
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	**2.594.710**	**2.961.422**
Matèries primes i consumibles	2.547.525	2.751.095
Bestretes a proveïdors	47.185	210.327
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	**14.296.479**	**12.897.003**
Clients per vendes i prestacions serveis	13.143.895	12.075.209
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.101.628	758.800
Resta de crèdits i comptes a cobrar	50.956	62.994
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	**19.731.279**	**733.060**
En empreses del grup i associades	701.579	733.060
Resta d'actius financers	19.029.700	-
Tresoreria (nota 9.d)	**37.713.135**	**30.560.648**
Ajustaments per periodificació (nota 12)	**114.983**	**47.498**
Total actiu	**251.243.077**	**222.707.162**

Passiu	2024	2023(*)
Patrimoni net	**212.208.485**	**184.179.437**
Aportacions de socis o propietaris	**15.000.000**	**15.000.000**
Prima d'emissió	-	-
Reserves	-	-
Instruments de capital propi	-	-
Resultats d'exercicis anteriors (nota 13)	**169.179.437**	**144.716.929**
Romanent	169.179.437	144.716.929
Resultat de l'exercici (nota 3)	**28.029.048**	**24.462.508**
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**19.841.762**	**21.375.394**
Provisions a llarg termini (nota 15.a)	**2.241.244**	**3.318.776**
Deutes a llarg termini (nota 14.a)	**11.105.399**	**11.850.985**
Deutes amb entitats de crèdit	9.018.412	10.229.090
Altres	2.086.987	1.621.895
Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
Ingressos a distribuir en diversos exercicis (nota 18)	**6.495.119**	**6.205.633**
Passius corrents	**19.192.830**	**17.152.331**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Provisions a curt termini (nota 15.b)	**1.661.881**	**154.270**
Deutes a curt termini (nota 14.c)	**3.117.000**	**2.141.498**
Deutes amb entitats de crèdit	1.210.873	1.172.674
Altres	1.906.127	968.824
Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)	**14.413.949**	**14.856.563**
Proveïdors	9.275.854	7.768.472
Empreses del grup i associades, creditores	894.430	492.525
Creditors varis	3.701.460	5.793.629
Bestretes clients	419.949	681.206
Altres	122.256	120.731
Ajustaments per periodificació (nota 16)	-	-
Total passiu	**251.243.077**	**222.707.162**

(*) 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 2024
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	2024	2023(*)
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 17.a.1)	94.423.594	89.373.185
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2)	3.398.482	3.331.610
Altres ingressos d'explotació (nota 17.a.3)	1.310.262	1.335.272
Total ingressos d'explotació	**99.132.338**	**94.040.067**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b)	(42.838.776)	(47.921.635)
Despeses de personal (nota 17.c)	(8.717.782)	(7.651.699)
Sous, salaris i assimilats	(6.861.903)	(6.248.671)
Càrregues socials	(1.068.384)	(976.705)
Altres despeses de personal	(787.495)	(426.323)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(8.736.069)	(7.827.981)
Amortització	(8.309.541)	(7.797.310)
Resultats per venda o baixa	(426.528)	(30.671)
Deteriorament del circulant	(168.734)	(272.785)
Deteriorament d'existències	(26.838)	(27.706)
Crèdits i comptes a cobrar	(141.896)	(245.079)
Altres despeses d'explotació (nota 17.d)	(8.520.483)	(6.775.103)
Arrendaments i cànons	(842.339)	(643.013)
Reparacions i conservació	(4.009.440)	(2.793.808)
Serveis professionals independents	(1.606.919)	(1.234.983)
Subministraments	(211.240)	(271.934)
Tributs	(124.104)	(179.261)
Primes i assegurances	(559.659)	(532.579)
Serveis bancaris	(117.221)	(112.507)
Publicitat i propaganda	(321.005)	(295.048)
Altres serveis exteriors	(728.556)	(711.970)
Total despeses d'explotació	**(68.981.844)**	**(70.449.203)**
Resultat d'explotació	**30.150.494**	**23.590.864**
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	193.359	129.473
De participacions en instruments de patrimoni	300	300
D'altres actius financers	193.059	129.173
Despeses financeres	(360.248)	(303.102)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(360.248)	(303.102)
Diferències de canvi	(459)	-
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	87.325	88.079
Reversió / (Deteriorament) (nota 9.a)	87.325	88.079
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(80.023)**	**(85.550)**
Resultat de les operacions	**30.070.471**	**23.505.314**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	211.715	175.054
Altres despeses no recurrents (nota 15.a)	(1.626.496)	(57.443)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e)	**(1.414.781)**	**117.611**
Resultat abans d'impostos	**28.655.690**	**23.622.925**
Impost sobre societats (nota 19)	**(626.642)**	**839.583**
Resultat de l'exercici	**28.029.048**	**24.462.508**

(*) 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 2024 i 31 de desembre de 2023

(Expressat en euros)

	Altres reserves	Romanent	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2022	**15.000.000**	**167.380.897**	**(22.663.968)**	**159.726.929**
Ajustaments per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023	**15.000.000**	**167.380.897**	**(22.663.968)**	**159.726.929**
Resultat de l'exercici 2023(*)	-	-	24.462.508	24.462.508
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**	**24.462.508**	**184.179.437**
Ajustaments per errors 2023 i anteriors	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2024	**15.000.000**	**144.716.929**	**24.462.508**	**184.179.437**
Resultat de l'exercici 2024	-	-	28.029.048	28.029.048
Operacions amb socis i propietaris	-	24.462.508	(24.462.508)	-
Distribució de dividends	-		-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	24.462.508	(24.462.508)	-
Altres moviments	-		-	-
Saldos a 31/12/2024	**15.000.000**	**169.179.437**	**28.029.048**	**212.208.485**

(*) 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 2024 i 31 de desembre de 2023

(Expressat en euros)

	2024	2023(*)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**28.655.690**	**23.622.925**
Ajustaments del resultat	**9.828.643**	**7.241.670**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.309.541	7.797.310
Correccions valoratives per deteriorament	81.409	184.706
Variació de provisions	1.630.079	(161.670)
Imputació de subvencions	(786.262)	(784.077)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	426.528	31.772
Ingressos financers	(193.359)	(129.473)
Despeses financeres	360.248	303.102
Diferències de canvi	459	-
Canvis en el capital corrent	**(1.063.559)**	**(1.337.361)**
Existències	216.629	(122.519)
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.515.309)	21.929
Altres actius corrents	(67.485)	20.431
Creditors i altres comptes a pagar	302.606	(1.257.202)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(1.395.121)**	**(172.205)**
Pagaments d'interessos	(360.248)	(303.102)
Cobraments de dividends	300	300
Cobraments d'interessos	119.667	130.597
Altres pagaments o cobraments	(1.200.000)	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**36.025.653**	**29.355.029**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(29.504.837)**	**(17.080.969)**
Empreses del grup i associades	(4.000.000)	-
Immobilitzat intangible	(2.454.673)	(3.037.347)
Immobilitzat tangible	(4.050.164)	(1.528.090)
Altres actius financers	(19.000.000)	(12.515.532)
Cobraments per desinversions	**944.517**	**15.633.756**
Empreses del grup i associades	728.499	15.633.756
Immobilitzat material	216.018	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(28.560.320)**	**(1.447.213)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(312.864)**	**(3.797.356)**
Emissió	1.075.748	958.794
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	1.075.748	958.794
Devolució i amortització de	(1.388.594)	(4.756.150)
Deutes amb entitats de crèdit	(1.172.674)	(4.756.150)
Altres	(215.920)	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**-**	**-**
Dividends	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(312.846)**	**(3.797.356)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	**-**	**-**
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**7.152.487**	**24.110.460**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	**30.560.648**	**6.450.188**
Efectiu o equivalents al final del període	**37.713.135**	**30.560.648**

(*) Veure Nota 2.e.

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: S'han detectat errors en els sumatoris d'alguns dels apartats pel que fa a l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2024.

3. Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	**27.984.262 €**
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
(+) Components negatius del resultat pressupostari que no suposns càrrecs al compte del resultat econòmic- patrimonial	**13.023.986 €**
(+) Obligacions reconegudes amb càrrec a capìtols 6 i 8	4.000.000 €
(+) Anulació de liquidacions en capìtols 6 i 8	6.243.882 €
(+) Obligacions reconegudes per despeses devengades en altres exercicis	1.129.070 €
(+) Obligacions reconegudes per despeses pendents d'aplicar a pressupost a 31/12 de l'exercici anterior	183 €
(+) Despeses de formalització de deutes que deuen imputarse a exercicis posteriors	1.650.850 €
(-) Components positius del resultat pressupostari que no suposen abonaments al compte del resultat econòmic- patrimon	**-1.712.402 €**
(-) Drets reconeguts als capìtols 6 i 8	-735.133 €
(-) Drets reconeguts al venciment o cancelació anticipada de drets aplaçats o fraccionats	-333.720 €
(-) Drets reconeguts de dividends e interessos devengats en exercicis anteriors	-643.549 €

Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
(+) Abonaments al compte de resultat econòmic- patrimonial que no son components positius del resultat pressupostari	**547.322 €**
(+) Treballs realitzats per a la entitat (materials i mà d'obra)	228.762 €
(+) Periodificació de dividends e interessos a cobrar	3.306 €
(+) Guanys i pèrdues extraordinaris	315.254 €
(-) Càrrecs al compte de resultat econòmic- patrimonial que no son components negatius del resultat pressupostari	**-11.814.119 €**
(-) Dotacions amortitzacions immobilitzat	-8.309.541 €
(-) Dotacions a les provisions	-1.572.887 €
(-) Pèrdues i despeses extraordinàries	-858.719 €
(-) Periodificació d'altres despeses	-722.602 €
(-) Periodificació de despeses d'emisió i formalització de deutes	-416 €
(-) Despeses pendents d'aplicar a pressupost en 31/12	-349.954 €
Resultat financer	**28.029.048 €**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Les xifres de l'exercici 2023 es mostren re-expressades, tal com preveu la normativa, amb l'objectiu de recollir l'efecte retroactiu corresponen a l'activació de la part de les Bases de Tributació Negatives equivalents al resultat previst al pressupost per a l'exercici 2024 per import de 855.000 euros, les quals han estat aplicades durant l'exercici, si bé haurien d'haver estat reconegudes amb anterioritat.

El detall de les correccions efectuades a les xifres de l'exercici 2023 es mostra a continuació:

	Exercici 2023 (CCAA 2023)	Correcció error	Exercici 2023 re-expressat (CCAA 2024)
Actius per impost diferit	219.079	855.000	1.074.079
Impost sobre societats	(14.417)	855.000	839.583
Resultat de l'exercici	23.607.508	855.000	24.462.508

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 31/12/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/24
Cost					
Aplicacions informàtiques	3.157.432	414.387	(85.891)	14.400	3.500.328
Altre immobilitzat intangible	15.993.851	-	-	184.650	16.178.501
Immobilitzat intangible en curs	1.776.505	2.040.286	-	(87.225)	3.729.566
	20.927.788	**2.454.673**	**(85.891)**	**111.825**	**23.408.395**
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(2.008.173)	(381.657)	76.028	-	(2.313.802)
Altre immobilitzat intangible	(15.993.062)	(787)	-	-	(15.993.849)
	(18.001.235)	**(382.444)**	**76.028**	**-**	**(18.307.651)**
Valor net comptable	**2.926.553**	**2.072.229**	**(9.863)**	**111.825**	**5.100.744**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Euros				
	Saldos a 31/12/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/24
Cost					
Edificis i altres construccions	32.051.803	124.806	-	390.668	32.567.277
Equips i instal·lacions tècniques	236.018.333	2.735.862	(2.930.951)	959.349	236.782.593
Mobiliari i altre immobilitzat	6.482.159	322.279	(46.811)	80.284	6.837.911
Immobilitzat tangible en curs	2.446.867	867.217	(900)	(1.542.126)	1.771.058
	276.999.162	**4.050.164**	**(2.978.662)**	**(111.825)**	**277.958.839**
Amortització acumulada					
Edificis i altres construccions	(15.069.331)	(747.841)	-	-	(15.817.172)
Equips i instal·lacions tècniques	(115.946.633)	(6.900.416)	2.035.002	-	(120.812.047)
Mobiliari i altre immobilitzat	(5.714.848)	(278.840)	46.811	-	(5.946.877)
	(136.730.812)	**(7.927.097)**	**2.081.813**	**-**	**(142.576.096)**
Valor net comptable	**140.268.350**	**(3.876.933)**	**(896.849)**	**(111.825)**	**135.382.743**

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	
	2024	2023
Instruments de patrimoni	29.653.900	25.179.164
Inversions financeres a llarg termini	5.109.566	5.808.052
Altres	225.270	251.333
	34.988.736	31.238.549

Font: FEDA
(Imports en euros)

Instruments de patrimoni

	Euros				
	Saldos a 31/12/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/24
Cost					
Accions SEMTEE, S.A.	12.020	-	-	-	12.020
Accions Centre de Tractament de Residus, S.A.U (*)	8.622.469	-	-	-	8.622.469
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	1.068.000	387.411	-	-	1.455.411
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	15.564.000	4.000.000	-	-	19.564.000
	25.266.489	4.387.411	-	-	29.653.900
Deteriorament					
Accions SEMTEE, S.A.	-	-	-	-	-
Accions Centre de Tractament de Residus, S.A.U (*)	-	-	-	-	-
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	(87.325)	-	87.325	-	-
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	-	-	-	-	-
	(87.325)	-	87.325	-	-
	25.179.164	4.387.411	87.325	-	29.653.900

(*) Aquestes inversions corresponen a Empreses del Grup
Font: FEDA
(Imports en euros)

Valoració de les participacions

Societat Domicili	Percentatge Participació directa	Capital social	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat exercici 2024	Total patrimoni net
CTRA, SAU La Comella Andorra la Vella	100 %	3.289.700	-	657.940	16.325.671	(615.184)	(508.965)	19.149.162
FEDA SOLUCIONS, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100 %	612.000	843.411	15.652	-	(102.978)	111.883	1.479.968
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100 %	12.666.000	6.898.000	149.298	1.341.934	-	785.532	21.840.764

Font: FEDA
(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/24
Crèdits a llarg termini	5.808.052	-	-	(698.486)	5.109.566
	5.808.052	-	-	(698.486)	5.109.566

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 31/12/23	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/24
Altres crèdits a curt termini	733.060	3.093	(733.060)	698.486	701.579
Dipòsits a curt termini	-	19.029.700	-	-	19.029.700
	733.060	19.032.793	(733.060)	698.486	19.731.279

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	Euros	
	2024	2023
Existències per al propi consum i recanvis	2.726.322	2.903.054
Bestretes a proveïdors	47.185	210.327
	2.773.507	3.113.381
Provisió	(178.797)	(151.959)
	2.594.710	2.961.422

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	Euros	
	2024	2023
Saldo a l'inici de l'exercici	(151.959)	(124.253)
Dotació de l'exercici	(28.008)	(27.746)
Recuperacions de l'exercici	1.170	40
Aplicacions de l'exercici	-	-
	(178.797)	(151.959)

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	
	2024	2023
Clients per prestació de serveis	12.882.167	11.413.360
Clients en gestió de cobrament	3.484	-
Energia pendent de facturar	93.464	443.418
Clients de cobrament dubtós	164.780	218.431
Clients empreses del grup i associades (nota 20.a)	1.101.628	758.800
Administracions Públiques, deutores (nota 19)	50.956	62.994
	14.296.479	12.897.003
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	14.296.479	12.897.003

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	**98.175.605**
(+) del pressupost corrent	83.022.950
(+) de pressupostos tancats	13.567.626
(+) d'operacions no pressupostàries	1.585.030
2.- Pagaments	**(116.068.278)**
(-) del pressupost corrent	(56.457.461)
(-) de pressupostos tancats	(13.202.054)
(-) d'operacions no pressupostàries	(46.408.764)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	**(17.892.673)**
Saldo inicial de tresoreria	**30.560.648**
Saldo final de tresoreria	**12.667.975**

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: El total de les operacions no pressupostàries de pagament hauria de ser de 21.363.603 euros en lloc de 46.408.764 euros i el saldo final de tresoreria hauria de ser de 37.713.135 euros en lloc de 12.667.975 euros.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixes	4.305	5.557	-1.252
Morabanc Grup	11.439.202	5.911.129	5.528.073
Crèdit Andorrà	18.600.378	20.111.961	-1.511.583
Andbank	7.669.250	4.532.001	3.137.249
Total	**37.713.135**	**30.560.648**	**7.152.487**

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 31/12/2022	**15.000.000**	**167.380.897**	**-22.663.968**	**159.716.929**
Ajustaments per canvis de criteris comptables				
Ajustaments per errors 2022 i anteriors				
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			24.462.508	24.462.508
Saldo al 31/12/2023	**15.000.000**	**144.716.929**	**24.462.508**	**184.179.437**
Ajustaments per canvis de criteris comptables				
Operacions amb socis i propietaris				
Distribució resultats			**-24.462.508**	**-24.462.508**
A dividends				
Romanents		24.462.508		24.462.508
Resultat exercici 2024			28.029.048	28.029.048
Saldo al 31/12/2024	**15.000.000**	**169.179.437**	**28.029.048**	**212.208.485**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Veure epígraf 2.3.

2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

	Euros	
	2024	2023
Provisions a llarg termini	2.241.244	3.318.776
Provisions a curt termini	1.661.882	154.270
	3.903.126	3.473.046

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: L'import que s'indica al balanç a 31/12/2024 dels CCAA pel que fa a les provisions a curt termini es de 1.661.881 euros.

Provisions a llarg termini

	Euros					
	Saldos a 31/12/23	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Traspassos	Saldos a 31/12/24
Provisió fons de pensions (nota 4.g)	1.708.302	275.095	-	(131.674)	-	1.851.723
Provisió consum empleats	368.843	20.678	-	-	-	389.521
Provisió per desmantellament	1.200.000	1.544.878	-	(1.200.000)	(1.544.878)	-
Altres provisions	41.631	-	-	(41.631)	-	-
	3.318.776	1.840.651	-	(1.373.305)	(1.544.878)	2.241.244

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Euros				
	Saldos a 31/12/23	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldos a 31/12/24
Provisió vacances	110.731	110.548	(110.731)	-	110.548
Provisió per desmantellament	-	-	-	1.544.878	1.544.878
Altres provisions	43.539	6.455	(43.539)	-	6.455
	154.270	117.003	(154.270)	1.544.878	1.661.881

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	Euros	
	2024	2023
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	9.018.412	10.229.090
Bestretes de clients a llarg termini	2.086.987	1.621.895
	11.105.399	11.850.985

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
Andbank	Préstec sindicat	2.473.900	1.946.790	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Crèdit Andorrà	Préstec sindicat	5.705.700	4.489.548	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
Morabanc	Préstec sindicat	4.820.400	3.792.947	29/07/2022	29/07/2032	3,21%
		Total deutes	10.229.285			
		Venciments a curt préstecs (nota 14.c)	(1.210.873)			
		Total deutes a llarg termini	9.018.412			

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

	Euros			
	Saldos a 31/12/23	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/24
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.205.633	1.075.748	(786.262)	6.495.119

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Provisions a curt termini	**1.661.881**	**154.270**	**1.507.611**
Vacances meritades pendents de gaudir	110.548	110.731	-183
Provisió per desmantellament	1.544.878	-	1.544.878
Altres provisions	6.455	43.539	-37.084
Deutes a curt termini	**3.117.000**	**2.141.498**	**975.502**
Deutes amb entitats de crèdit	1.210.873	1.172.674	38.199
Altres	1.906.127	968.824	937.303
Creditors comercials i comptes a pagar	**14.413.949**	**14.856.563**	**-442.614**
Proveïdors	9.275.854	7.768.472	1.507.382
Empreses del grup i associades creditores	894.430	492.525	401.905
Creditors varis	3.701.460	5.793.629	-2.092.169
Bestretes de clients	419.949	681.206	-261.257
Altres	122.256	120.731	1.525
Total	**19.192.830**	**17.152.331**	**2.040.499**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels imports d'aquest epígraf és com segueix:

	Euros	
	2024	2023
Altres ingressos no recurrents	211.715	175.054
Altres despeses no recurrents	(1.626.496)	(57.443)
	(1.414.781)	117.611

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2024	desembre 2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	**14.833.279**	**12.678.574**
(+) del pressupost corrent	14.245.523	13.428.674
(+) de pressupostos tancats		-
(+) d'operacions no pressupostàries	752.536	-531.670
(-) de cobrament dubtós	-164.780	-218.431
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-17.530.949**	**-15.825.387**
(-) del pressupost corrent	-14.413.949	-14.856.564
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-3.117.000	-968.824
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**56.742.835**	**30.560.648**
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	**54.045.164**	**27.413.834**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	**54.045.164**	**27.413.834**

Font: FEDA
(Imports en euros)

En el càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2023 FEDA va tenir en compte l'import de 594.664 euros en signe positiu corresponent a la variació subministrat no facturat, que fa referència al compte #705018 del compte de pèrdues i guanys com drets pendents de cobrament del pressupost corrent i en signe negatiu dins l'apartat

operacions no pressupostàries. Donat que FEDA per a l'exercici 2024 ha dut a terme un canvi de criteri, i no ho ha incorporat en el càlcul del romanent de tresoreria, les xifres que es presenten en aquests apartats no són comparatives.

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

Incorrecta elaboració de l'estat de romanent de tresoreria

Els drets pendents de cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria incorporen, en les operacions no pressupostàries, l'import de 701.579 euros corresponents als crèdits a curt termini per part de les entitats participades; les obligacions pendents de pagament de l'Estat del romanent de tresoreria incorporen, en les operacions no pressupostàries, l'import de 1.210.873 euros corresponents als deutes a curt termini dels préstecs contractats amb diferents entitats bancàries, quan no era procedent fer-ho. Els drets pendents de cobrament haurien de ser de 14.131.700 euros i les obligacions pendents de pagament de 16.320.076 euros; aquests imports comporten que el romanent de tresoreria total sigui de 54.554.459 euros.

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 4.007.628 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.

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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 7 d'abril de 2025 pel que fa a FEDA, FEDA Solucions, SAU, Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i CTRASA.

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

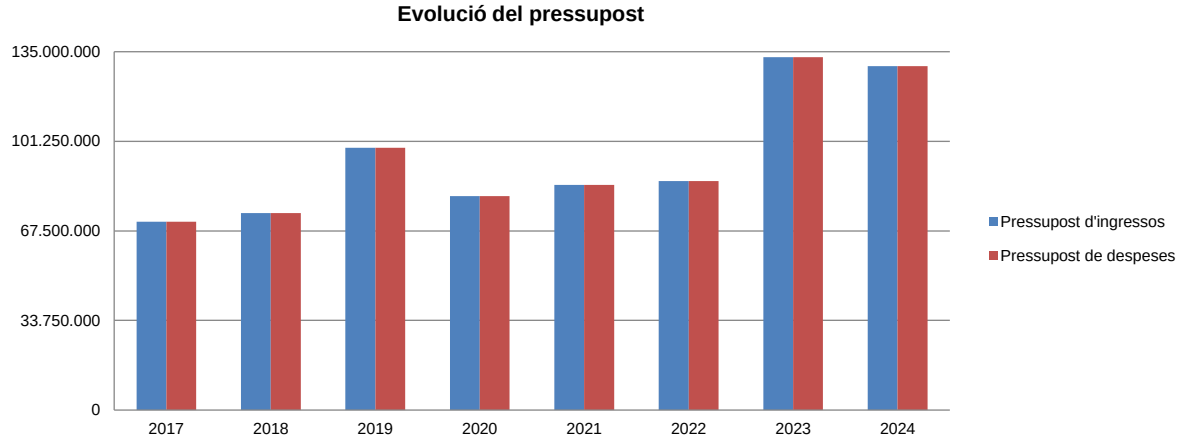
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	20.077	41.557	41.557	36.642	40.000	46.936	56.000	56.000
5. Ingressos patrimonials	62.994.378	63.947.957	64.546.230	66.943.135	64.206.357	66.222.102	92.971.856	101.473.061
Ingressos corrents	***63.014.455***	***63.989.514***	***64.587.787***	***66.979.777***	***64.246.357***	***66.269.038***	***93.027.856***	***101.529.061***
6. Alienació inversions	-	-	19.618.199	-	-	-	-	38.500
8. Actius financers	7.477.210	9.743.730	14.177.075	13.085.376	20.050.345	19.532.912	8.402.892	1.563.728
9. Passius financers	420.000	504.000	480.000	480.000	480.000	480.000	31.480.000	26.480.000
Ingressos de capital	***7.897.210***	***10.247.730***	***34.275.274***	***13.565.376***	***20.530.345***	***20.012.912***	***39.882.892***	***28.082.228***
Total ingressos	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**	**84.776.702**	**86.281.950**	**132.910.748**	**129.611.289**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	6.249.288	6.774.579	6.788.633	6.923.993	6.855.926	7.046.607	7.574.961	8.564.664
2. Consum de béns corrents i serveis	36.795.322	37.440.541	35.240.582	40.867.345	39.096.095	40.897.244	74.986.964	75.948.353
3. Despeses financeres	240.763	198.611	152.315	110.967	72.657	43.273	2.334.599	1.876.208
4. Transferències corrents	714.000	722.500	620.000	532.000	420.000	460.500	313.500	310.095
Despeses corrents	***43.999.373***	***45.136.231***	***42.801.530***	***48.434.305***	***46.444.678***	***48.447.624***	***85.210.024***	***86.699.320***
6. Inversions reals	20.821.018	22.107.961	18.975.717	20.572.290	31.850.472	26.584.034	30.457.992	35.062.218
7. Transferències de capital	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	4.300.000
9. Passius financers	2.576.599	2.658.271	2.689.326	2.702.993	1.965.082	1.220.000	14.742.732	3.549.751
Despeses de capital	***26.912.292***	***29.101.012***	***56.061.530***	***32.110.846***	***38.332.024***	***37.834.326***	***47.700.724***	***42.911.969***
Total despeses	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**	**84.776.702**	**86.281.950**	**132.910.748**	**129.611.289**

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

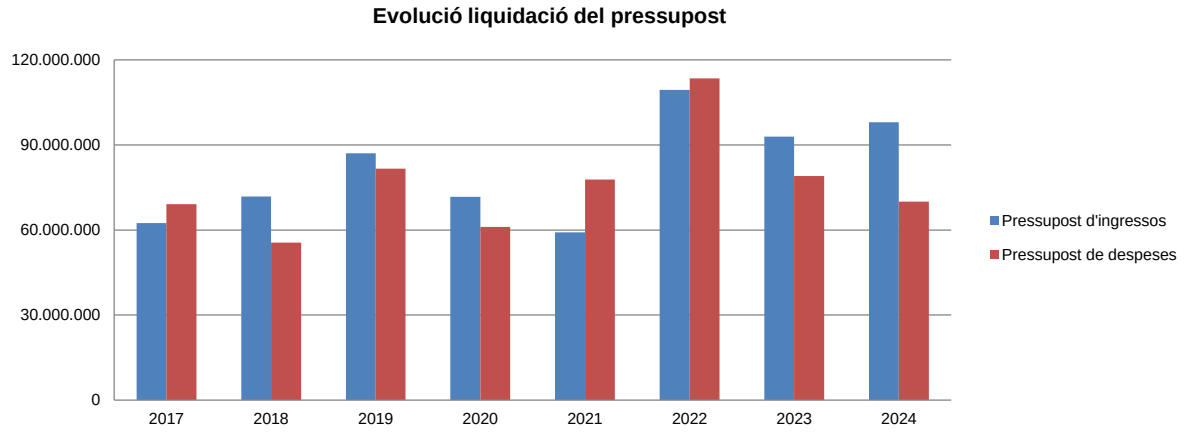
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (*)
4. Transferències corrents	38.860	45.089	49.255	45.509	52.356	43.242	41.863	38.710
5. Ingressos patrimonials	61.379.745	63.749.085	64.804.048	57.164.175	58.395.911	77.034.034	91.608.295	96.552.660
6. Alienació inversions	-	-	14.641.025	423.794	-	1.000	-	-
Ingressos corrents	***61.418.605***	***63.794.174***	***79.494.328***	***57.633.478***	***58.448.267***	***77.078.276***	***91.650.158***	***96.591.370***
8. Actius financers	493.302	7.646.889	7.119.792	13.660.287	297.488	18.799.838	633.757	735.133
9. Passius financers	544.013	422.903	419.027	443.392	415.140	13.511.132	629.628	643.549
Ingressos de capital	***1.037.315***	***8.069.792***	***7.538.819***	***14.103.679***	***712.628***	***32.310.970***	***1.263.385***	***1.378.682***
Total ingressos	**62.455.920**	**71.863.966**	**87.033.147**	**71.737.157**	**59.160.895**	**109.389.246**	**92.913.543**	**97.970.052**

(*) 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

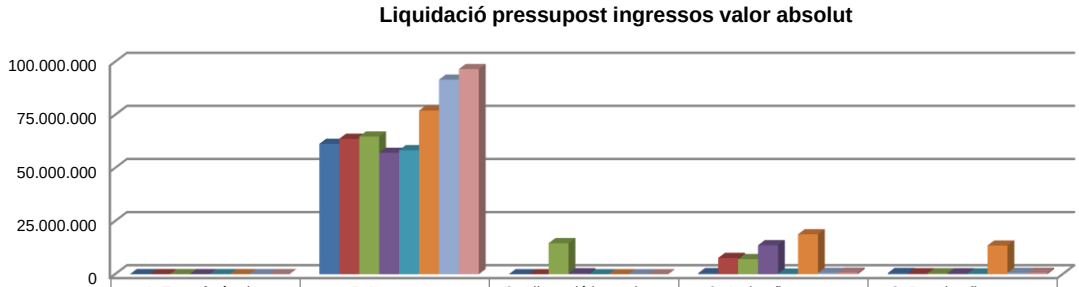
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	5.824.481	6.278.467	6.502.637	6.374.814	6.449.891	6.676.340	7.676.224	8.470.431
2. Consum de béns corrents i serveis	36.468.807	34.680.161	33.953.364	29.906.568	51.767.190	82.682.673	50.916.211	48.949.257
3. Despeses financeres	236.414	191.308	150.675	111.498	72.593	189.868	297.055	363.732
4. Transferències corrents	714.000	574.385	522.807	334.490	405.137	5.321	508.888	307.638
Despeses corrents	***43.243.702***	***41.724.321***	***41.129.483***	***36.727.370***	***58.694.811***	***89.554.202***	***59.398.378***	***58.091.058***
6. Inversions reals	5.749.751	4.818.593	5.040.251	4.610.025	12.881.834	16.432.213	14.281.271	6.243.882
7. Transferències de capital	3.258.947	2.776.314	4.376.193	14.467.341	3.796.089	-	-	-
8. Actius financers	14.140.187	3.553.388	28.488.531	2.628.000	500.000	5.868.000	3.037.347	4.000.000
9. Passius financers	2.673.233	2.644.480	2.622.598	2.678.507	1.884.977	1.632.039	2.370.358	1.650.850
Despeses de capital	***25.822.118***	***13.792.775***	***40.527.573***	***24.383.873***	***19.062.900***	***23.932.252***	***19.688.976***	***11.894.732***
Total despeses	**69.065.820**	**55.517.096**	**81.657.056**	**61.111.243**	**77.757.711**	**113.486.454**	**79.087.354**	**69.985.790**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

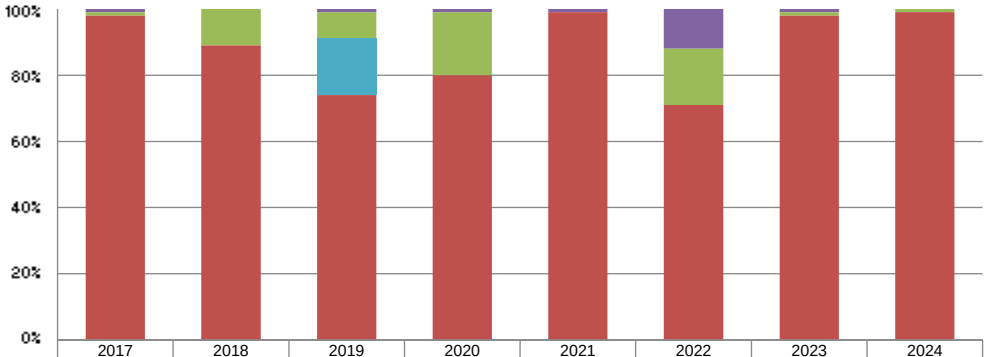
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació inversions	8. Actius financers	9. Passius financers
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
2024	38.710	96.552.660	-	735.133	643.549

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	98%	89%	74%	80%	99%	71%	98%	99%
6. Alienació inversions	0%	0%	17%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	1%	11%	8%	19%	0%	17%	1%	1%
9. Passius financers	1%	0%	1%	1%	1%	12%	1%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

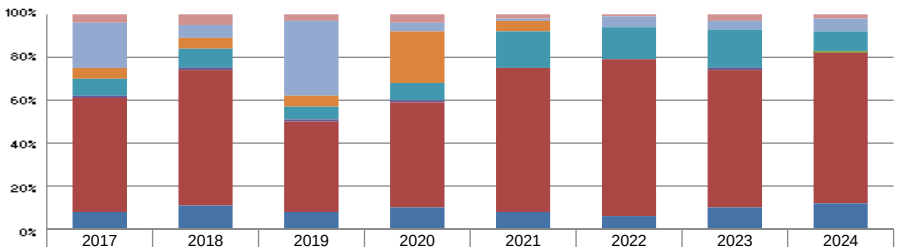
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2024	8.470.431	48.949.257	363.732	307.638	6.243.882	-	4.000.000	1.650.850

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	8%	11%	8%	10%	8%	6%	10%	12%
2. Consum de béns corrents i serveis	53%	63%	42%	49%	67%	73%	64%	70%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	1%	1%	1%	1%	0%	0%	1%	0%
6. Inversions reals	8%	9%	6%	8%	17%	15%	18%	9%
7. Transferències de capital	5%	5%	5%	24%	5%	0%	0%	0%
8. Actius financers	21%	6%	35%	4%	1%	5%	4%	6%
9. Passius financers	4%	5%	3%	4%	2%	1%	3%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

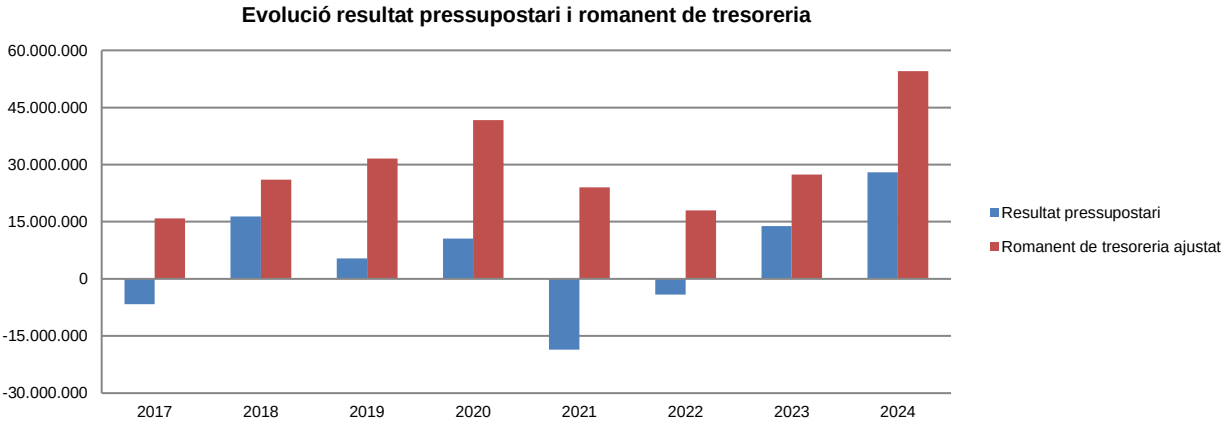
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157	59.160.895	109.389.246	92.913.543	97.970.052
Total despeses liquidades	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243	77.757.711	113.486.454	79.087.354	69.985.790
Resultat pressupostari	**-6.609.900**	**16.346.870**	**5.376.091**	**10.625.914**	**-18.596.816**	**-4.097.208**	**13.826.189**	**27.984.262**

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.245.784	7.915.557	8.376.475	6.827.537	9.603.255	27.823.121	12.678.574	14.131.700
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-11.388.536	-8.934.613	-8.385.971	-7.782.791	-19.424.701	-16.287.247	-15.825.387	-16.320.076
3. (+) Fons líquids	19.997.965	27.043.578	31.599.941	42.638.401	33.830.728	6.450.188	30.560.648	56.742.835
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**	**24.009.281**	**17.986.062**	**27.413.835**	**54.554.459**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	10.226.876	4.205.252	4.007.628
II. Romanent de tresoreria no afectat	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147	24.009.281	7.759.186	23.208.583	50.546.831
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**	**24.009.281**	**17.986.062**	**27.413.835**	**54.554.459**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	4,1%	20,6%	49,6%	6,6%	5,5%
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	100,3%	89,1%	104,1%	74,1%	75,9%
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	72,9%	76,0%	87,9%	55,8%	51,2%
% 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	10,4%	8,3%	5,9%	9,7%	12,1%
% 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	48,9%	66,6%	72,9%	64,4%	69,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,5%	0,5%	0,0%	0,6%	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	7,5%	16,6%	14,5%	18,1%	8,9%
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	36,3%	-0,4%	-16,2%	35,2%	39,9%
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	31,6%	-3.6%	-18,3%	32,6%	38,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,9%	99,9%	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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022 (*)	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	41.795.927	28.950.976	16.137.704	30.047.300	55.257.756
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	556,4%	242,5%	173,5%	275,2%	387,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	252,6%	90,2%	29.4%	178,2%	196,5%

(*) 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'ha realitzat una transferència de crèdit del capítol 6 d'Inversions reals, al capítol 2 de Consum de béns corrents i serveis per un import de 1.274.200 euros, contravenint el que determina l'article 26 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'han minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 170.000 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'han realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 300 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP, no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- S'ha incomplert el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP, per un import de 58.182 euros. (nota 2.2)
- Els drets pendents de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria haurien de ser 14.131.700 euros, les obligacions pendents de pagament de 16.320.076 euros, i el romanent de tresoreria total de 54.554.459 euros. (nota 2.4)
- L'entitat hauria de considerar afectat un import de 4.007.628 euros d'un préstec contractat 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 2024, 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 2024.

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.

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 2024, 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 2024, 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 en la nota 2 de la memòria consolidada) 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 (incloses 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). També hem complert les nostres 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: Informe de gestió consolidat

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 2024, 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 el responsable de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats consolidats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria consolidada adjunta i del control intern que el Director General de l'Entitat dominant consideri necessari per a 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 de l'Entitat dominant 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 a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a 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 del Grup.

- 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 a 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 concicions 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.

- Planifiquem i executem l'auditoria del Grup per a obtenir evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o de les unitats de negoci del Grup com a base per a la formació d'una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i revisió del treball realitzat per als fins 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.

Jordi Toscas Vigara

27 de març de 2025

Javier Sotillo Ramírez

27 de març de 2025

FEDA i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Balanç consolidat a 31 de desembre de 2024 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2024	2023(*)
Actius no corrents	**218.011.346**	**223.471.117**
Immobilitzat intangible (nota 7)	6.359.078	4.375.690
Fons de comerç de consolidació	-	-
Fons de comerç de fusió	-	-
Despeses d'establiment	-	-
Altres actius intangibles	2.630.295	2.590.864
Immobilitzat en curs i bestretes	3.728.783	1.784.826
Immobilitzat tangible (nota 8)	202.811.233	206.082.765
Terrenys i construccions	46.536.923	47.427.130
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	152.761.003	154.722.194
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	3.513.307	3.933.441
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-
Immobilitzat financer (nota 10.a)	7.502.975	11.912.639
Empreses del grup i associades	7.162.077	11.495.867
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	7.162.077	11.495.867
Altres	-	-
Altres empreses	340.898	416.772
Instruments de patrimoni	12.020	12.020
Crèdits i comptes a cobrar	86.061	127.099
Altres	242.817	277.653
Actius per impost diferit (nota 20)	1.338.060	1.100.023
Actius corrents	**85.351.638**	**58.576.791**
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Existències (nota 11)	4.086.305	4.341.345
Matèries primeres i consumibles	4.039.120	4.124.987
Productes en curs	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	47.185	216.358
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10.b)	21.152.899	19.089.594
Clients per vendes i prestacions de serveis	14.162.968	12.853.320
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	6.906.250	6.121.201
Resta de crèdits i comptes a cobrar	83.681	115.073
Inversions financeres a curt termini (nota 10.c)	19.029.700	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	19.029.700	-
Tresoreria (nota 10.d)	40.947.115	35.067.890
Ajustaments per periodificació (nota 13)	135.619	77.962
Total actiu	**303.362.984**	**282.047.908**

Patrimoni net i Passiu	2024	2023(*)
Patrimoni net (nota 14)	**224.939.816**	**196.667.520**
Fons propis	-	-
Capital	-	-
Reserves de l'Entitat dominant	184.179.437	159.716.929
Reserves en societats consolidades	12.488.083	12.322.624
Reserva consolidació per integració global	12.488.083	12.322.624
Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Reserva per integració proporcional	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici de l'Entitat dominant	28.272.296	24.627.967
Dividend a compte	-	-
Interessos minoritaris	-	-
Altres aportacions de socis	-	-
Ajustaments per canvis de valor	-	-
Passius no corrents	**53.648.041**	**61.904.032**
Provisions a llarg termini (nota 16.a)	2.996.895	3.831.544
Deutes a llarg termini (nota 15.a)	26.239.541	32.298.926
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	23.982.807	30.596.858
Altres	2.256.734	1.702.068
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15.b)	-	-
Crèdits a empreses del grup	-	-
Ingressos a distribuir en diversos exercicis (nota 19)	24.411.605	25.773.562
Passius corrents	**24.775.127**	**23.476.356**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Provisions a curt termini (nota 16.b)	1.689.727	184.220
Deutes a curt termini (nota 15.c)	7.143.587	6.860.380
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.983.567	5.636.827
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	2.160.020	1.223.553
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15.d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15.e)	15.941.813	16.431.756
Proveïdors	9.444.228	7.768.531
Empreses del grup i associades, creditores	74.726	37.737
Creditors varis	5.788.890	7.617.669
Bestretes de clients	452.766	812.914
Altres	181.203	194.905
Ajustaments per periodificació (nota 17)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**303.362.984**	**282.047.908**

(*) 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 2024
(Expressat en euros)

	2024	2023 (*)
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 18.a.1)	101.126.268	95.568.110
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18.a.2)	3.667.335	3.551.132
Altres ingressos d'explotació (nota 18.a.3)	2.843.151	2.861.068
Total ingressos d'explotació	**107.636.754**	**101.980.310**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18.b)	(41.238.438)	(46.599.447)
Despeses de personal (nota 18.c)	(11.012.088)	(9.736.554)
Sous, salaris i assimilats	(8.747.846)	(7.955.577)
Càrregues socials	(1.364.271)	(1.243.795)
Altres despeses de personal	(899.971)	(537.182)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(12.349.186)	(11.261.030)
Amortització (notes 7,8)	(11.914.673)	(11.197.968)
Resultats per venda o baixa	(434.513)	(63.062)
Deteriorament del circulant	(265.181)	(301.464)
Existències	(123.285)	(56.385)
Crèdits i comptes a cobrar	(141.896)	(245.079)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 18.d)	(10.957.953)	(8.809.646)
Arrendaments i cànons	(1.136.337)	(776.252)
Reparacions i conservació	(5.069.830)	(4.175.379)
Serveis professionals independents	(1.934.999)	(1.414.389)
Subministraments	(230.635)	(297.269)
Tributs	(146.825)	(201.969)
Altres serveis exteriors	(2.439.327)	(1.944.388)
Total despeses d'explotació	**(75.822.846)**	**(76.708.141)**
Resultat d'explotació	**31.813.908**	**25.272.169**
Ingressos i despeses financeres (nota 18.e)		
Ingressos financers	75.161	10.770
De participacions en instruments de patrimoni	300	300
D'altres actius financers	74.861	10.470
Despeses financeres	(1.535.588)	(1.542.772)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.535.588)	(1.542.772)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-	-
Diferències de canvi	(459)	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(1.460.886)**	**(1.532.002)**
Resultat de les operacions	**30.353.022**	**23.740.167**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18.f)		
Altres ingressos no recurrents	275.226	187.568
Altres despeses no recurrents	(1.693.112)	(80.646)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(1.417.886)**	**106.922**
Resultat abans d'impostos	**28.935.136**	**23.847.089**
Impost sobre beneficis (nota 20)	**(662.840)**	**780.878**
Resultat de l'exercici	**28.272.296**	**24.627.967**
Resultat atribuït a la societat dominant	28.272.296	24.627.967
Resultat atribuït a interessos de minoritaris (nota 14.d)	-	-

(*) 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 2024
amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressat en Euros)

	Reserves dominant	Reserves consolidades	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2022	**182.380.897**	**12.790.826**	**(21.594.823)**	**173.576.900**
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(*)	-	-	24.627.967	24.627.967
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 (nota 14.b)	-	(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**	**24.627.967**	**196.667.520**
Ajustaments per errors 2023 i anteriors	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2024	**159.716.929**	**12.322.624**	**24.627.967**	**196.667.520**
Resultat de l'exercici 2023	-	-	28.272.296	28.272.296
Operacions amb socis i propietaris	24.462.508	165.459	(24.627.967)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-
Distribució del resultat	24.462.508	165.459	(24.627.967)	-
Saldos a 31/12/2023	**184.179.437**	**12.488.083**	**28.272.296**	**224.939.816**

(*) Veure nota 2.d

Nota: L'última línia hauria de dir saldos a 31/12/2024 en lloc de de saldos a 31/12/2023.

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 2024
(Expressat en euros)

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**28.935.136**	**23.847.089**
Ajustaments del resultat	**13.265.524**	**10.567.532**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	11.914.673	11.197.968
Correccions valoratives per deteriorament	265.181	301.464
Variació de provisions	1.627.975	(90.544)
Imputació d'ingressos a distribuir en diversos exercicis	(2.437.704)	(2.436.420)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	434.513	63.062
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(75.161)	(10.770)
Despeses financeres	1.535.588	1.542.772
Diferències de canvi	459	-
Canvis en el capital corrent	**(2.215.614)**	**(2.056.194)**
Existències	131.755	(393.081)
Deutors i altres comptes a cobrar	(2.731.112)	720.548
Altres actius corrents	(57.657)	1.274
Creditors i altres comptes a pagar	441.400	(2.384.935)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(1.490.427)**	**(1.694.398)**
Pagaments d'interessos	(1.535.588)	(1.594.907)
Cobraments de dividends	300	300
Cobraments d'interessos	45.161	10.470
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(1.200.000)	(64.961)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**37.294.919**	**30.709.329**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(30.035.339)**	**(19.318.601)**
Empreses del Grup i associades	-	(1.537.347)
Immobilitzat intangible	(2.457.318)	(1.551.024)
Immobilitzat tangible	(8.578.021)	(16.230.230)
Altres actius financers	(19.000.000)	-
Cobraments per desinversions	**5.143.980**	**20.013.643**
Empreses del Grup i associades	-	15.000.000
Immobilitzat intangible	-	1.101
Immobilitzat tangible	217.180	68.000
Altres actius financers	4.926.800	4.944.542
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(24.891.359)**	**695.042**
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	**(6.524.335)**	**(6.043.084)**
Emissió:	-	2.893.948
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	1.908.832
Altres	1.084.522	985.116
Devolució i amortització de:	(7.608.857)	(8.937.032)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(7.350.609)	(8.937.032)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	(258.248)	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(6.524.335)**	**(6.043.084)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(5.879.225)**	**25.361.287**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	35.067.890	9.706.603
Efectiu o equivalents al final del període	40.947.115	35.067.890

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.

Incidència en un dels comptes bancaris que disposa l'entitat

En la resposta d'una entitat bancària, s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament. 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.

Continuen seguint incloses com a persones amb signatura autoritzada, l'anterior gerent i l'anterior directora de planificació i control.

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 2024, 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 en 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 2024, 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 en la nota 2 de la memòria abreujada) 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 (incloses 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). També hem complert les nostres 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: Informació relativa a comptabilitat pressupostària

Els administradors són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació relativa a comptabilitat pressupostària de l'exercici 2024, però no inclou els comptes anuals abreujats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals abreujats 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 abreujats, 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 abreujats 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.

pwc

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 els administradors considerin necessari per a 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.

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 a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a 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 a 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.

pwc

- 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.

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

27 de març de 2025

Javier Sotillo Ramírez

27 de març de 2025

FEDA SOLUCIONS, SAU
Balanç abreujat
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2024 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2024	2023
Actius No Corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	348.757	493.671
Immobilitzat tangible (nota 7)	265.206	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	86.061	127.099
Actius per impost diferit (nota 16)	9.922	18.074
Total Actius No Corrents	**709.946**	**638.844**
Actius Corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	74.940	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	384.862	277.313
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	808.378	657.414
Ajustaments per periodificació	-	-
Total Actius Corrents	**1.268.180**	**934.727**
Total Actiu	**1.978.126**	**1.573.571**

Passiu	2024	2023
Patrimoni Net (nota 12)		
Capital	612.000	438.000
Prima d'emissió	843.411	630.000
Reserves	15.652	6.510
Resultats d'exercicis anteriors	(102.978)	(185.257)
Resultat de l'exercici	111.883	91.421
Total Patrimoni Net	**1.479.968**	**980.674**
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)	91.060	221.960
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (nota 13.c)	-	-
Total Passius No Corrents	**91.060**	**221.960**
Passius Corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Deutes a curt termini (nota 13.d)	21.726	12.267
Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e)	131.114	142.147
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	254.258	216.523
Ajustaments per periodificació	-	-
Total Passius Corrents	**407.098**	**370.937**
Total Passiu	**1.978.126**	**1.573.571**

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 2024

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2024	2023
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	698.794	450.325
Treballs realitzats per al seu immobilitzat	72.696	-
Altres ingressos d'explotació	311.107	250.375
Total ingressos d'explotació	**1.082.597**	**700.700**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(73.286)	-
Despeses de personal (nota 15.b)	(134.200)	(86.577)
Sous, salaris i assimilats	(110.289)	(70.577)
Càrregues socials	(16.399)	(11.016)
Altres despeses socials	(7.512)	(4.984)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(219.409)	(152.479)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.c)	(520.768)	(346.792)
Total despeses d'explotació	**(947.663)**	**(585.848)**
Resultat d'explotació	**134.934**	**114.852**
Resultat financer	(5.148)	(7.844)
Resultat de les operacions	**129.786**	**107.008**
Altres ingressos i despeses no recurrents	(6.022)	(6.412)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**123.764**	**100.596**
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	(11.881)	(9.175)
Resultat de l'exercici	**111.883**	**91.421**

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 2024 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 31/12/2022	**438.000**	**630.000**	**2.812**	**(218.542)**	**36.983**	**889.253**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo 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**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2024	**438.000**	**630.000**	**6.510**	**(185.257)**	**91.421**	**980.674**
Resultat de l'exercici 2024	-	-	-	-	111.883	111.883
Operacions amb socis i propietaris	174.000	213.411	9.142	82.279	(91.421)	387.411
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital (nota 12.a)	174.000	213.411	-	-	-	387.411
Altres moviments	-	-	9.142	82.279	(91.421)	-
Saldos a 31/12/2024	**612.000**	**843.411**	**15.652**	**(102.978)**	**111.883**	**1.479.968**

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, 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:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, en una de les entitats bancàries circularitzades, s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament. 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.

En aquest compte, continuen seguint incloses com a persones amb signatura autoritzada, l'anterior sots directora general i l'anterior directora de planificació i control.

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 de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2024, 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 en 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 2024, 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 en la nota 2 de la memòria) 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 (incloses 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). També hem complert les nostres 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: Informació relativa a comptabilitat pressupostària

Els administradors són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació relativa a comptabilitat pressupostària de l'exercici 2024, però no inclou els comptes anuals ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals 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, 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 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.

pwc

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 els administradors considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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 a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a 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 a 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.

pwc

- 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.

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

27 de març de 2025

Javier Sotillo Ramírez

27 de març de 2025

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Balanç a 31 de desembre de 2024 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	2024	2023
Actius no corrents	**42.007.182**	**39.031.176**
Immobilitzat intangible (nota 6)	**1.028.787**	**1.071.049**
Altres actius intangibles	1.023.605	1.062.728
Immobilitzats intangibles en curs	5.182	8.321
Immobilitzat tangible (nota 7)	**40.952.979**	**37.925.937**
Terrenys i construccions	8.977.822	9.043.257
Equips i instal·lacions tècniques	30.248.200	27.302.671
Mobiliari i altre immobilitzat tangible	113.883	62.709
Immobilitzats tangibles en curs i bestretes	1.613.074	1.517.300
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	**17.546**	**26.320**
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres empreses	17.546	26.320
Instruments de patrimoni	-	-
Altres	17.546	26.320
Actius per impost diferit (nota 16)	**7.870**	**7.870**
Actius corrents	**2.317.183**	**1.906.035**
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	**493.224**	**440.680**
Matèries primes i consumibles	493.224	434.649
Bestretes a proveïdors	-	6.031
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	**981.575**	**805.957**
Clients per vendes i prestacions serveis	603.844	477.229
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 17.a)	348.939	305.462
Resta de crèdits i comptes a cobrar	28.792	23.266
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	**831.583**	**650.984**
Ajustaments per periodificació	**10.801**	**8.414**
Total actiu	**44.324.365**	**40.937.211**

Passiu	2024	2023
Patrimoni net	**21.840.764**	**17.055.232**
Capital	**12.666.000**	**10.260.000**
Capital	12.666.000	10.260.000
Prima d'emissió	**6.898.000**	**5.304.000**
Reserves	**1.491.232**	**701.623**
Instruments de capital propi	-	-
Resultats d'exercicis anteriors (nota 12)	-	-
Romanent	-	-
Resultat de l'exercici (nota 3)	**785.532**	**789.609**
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**19.233.855**	**21.685.090**
Provisions a llarg termini (nota 14.a)	**755.651**	**512.768**
Deutes a llarg termini (nota 13.a)	**13.459.698**	**15.586.230**
Deutes amb entitats de crèdit	13.289.950	15.506.058
Altres	169.748	80.172
Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 13.b)	**5.018.506**	**5.586.092**
Subvencions - Ingressos a distribuir en diversos exercicis (nota 17)	-	-
Passius corrents	**3.249.746**	**2.196.889**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Provisions a curt termini (nota 14.b)	**27.846**	**23.123**
Deutes a curt termini (nota 13.c)	**722.245**	**151.695**
Deutes amb entitats de crèdit	585.428	-
Altres	136.817	151.695
Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 13.d)	**570.466**	**590.914**
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.e)	**1.929.189**	**1.431.157**
Proveïdors	-	-
Empreses del grup i associades, creditores (nota 17.a)	512.359	267.571
Creditors varis	1.366.094	1.019.311
Bestretes clients	32.816	131.708
Altres	17.920	12.567
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	**44.324.365**	**40.937.211**

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.
Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2024
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	2024	2023
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 17.a.1)	6.710.969	5.890.954
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2)	196.157	219.522
Altres ingressos d'explotació (nota 17.a.3)	39.225	-
Total ingressos d'explotació	**6.946.351**	**6.110.476**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b)	(2.666.328)	(2.293.597)
Despeses de personal (nota 17.c)	(460.946)	(482.473)
Sous, salaris i assimilats	(378.242)	(377.633)
Càrregues socials	(58.192)	(60.149)
Altres despeses de personal	(24.512)	(44.691)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(1.261.655)	(1.206.171)
Amortització	(1.261.655)	(1.206.171)
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(68.213)	-
Deteriorament d'existències	(68.213)	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres provisions	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 17.d)	(843.332)	(659.454)
Arrendaments i cànons	(82.724)	(91.905)
Reparacions i conservació	(357.080)	(268.856)
Serveis professionals independents	(126.179)	(83.184)
Subministraments	(182.552)	(149.445)
Tributs	(1.330)	(1.194)
Primes i assegurances	(48.539)	(50540)
Serveis bancaris	(1.248)	(749)
Publicitat i propaganda	(4.649)	(3.770)
Altres serveis exteriors	(39.031)	(9.811)
Total despeses d'explotació	**(5.300.474)**	**(4.641.695)**
Resultat d'explotació	**1.645.877**	**1.468.781**
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	**(847.409)**	**(626.277)**
Per deutes amb parts vinculades	(113.051)	(110.860)
Altres deutes	(734.358)	(515.417)
Variació valor instruments financers	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	-	-
Reversió / (Deteriorament) (nota 9.a)	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(847.409)**	**(626.277)**
Resultat de les operacions	**798.468**	**842.504**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	11.381	1.841
Altres despeses no recurrents	-	(5.205)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e)	**11.381**	**(3.364)**
Resultat abans d'impostos	**809.849**	**839.140**
Impost sobre societats (nota 19)	**(24.317)**	**(49.531)**
Resultat de l'exercici	**785.532**	**789.609**

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2024 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 31/12/2022	**10.260.000**	**5.304.000**	**20.507**	**182.811**	**498.305**	**16.265.623**
Ajustaments per errors 2022 i 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	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	49.830	448.475	(498.305)	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2023	**10.260.000**	**5.304.000**	**70.337**	**631.286**	**789.609**	**17.055.232**
Ajustaments per errors 2023 i exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2024	**10.260.000**	**5.304.000**	**70.337**	**631.286**	**789.609**	**17.055.232**
Resultat de l'exercici 2024	-	-	-	-	785.532	785.532
Operacions amb socis i propietaris	2.406.000	1.594.000	78.961	710.648	(789.609)	4.000.000
Distribució de dividends	-		-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital (Nota 12.a)	2.406.000	1.594.000	-	-	-	4.000.000
Distribució del resultat	-		78.961	710.648	(789.609)	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2024	**12.666.000**	**6.898.000**	**149.298**	**1.341.934**	**785.532**	**21.840.764**

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Estats de fluxos de tresoreria

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2024 i 31 de desembre de 2023

(Expressat en euros)

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**809.849**	**839.140**
Ajustaments del resultat	**1.985.843**	**1.599.032**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	1.261.655	1.206.171
Correccions valoratives per deteriorament	68.213	-
Variació de provisions	4.723	(13.894)
Despeses financeres	847.409	626.277
Altres ingressos i despeses	(196.157)	(219.522)
Canvis en el capital corrent	**297.619**	**(1.578.551)**
Existències	(120.757)	(207.229)
Deutors i altres comptes a cobrar	(175.618)	484.364
Creditors i altres comptes a pagar	593.994	(1.855.686)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(848.394)**	**(623.860)**
Pagaments d'interessos	(848.394)	(623.860)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.244.917**	**235.761**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(3.807.395)**	**(2.598.792)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(5.751)	(22.934)
Immobilitzat tangible	(3.801.644)	(2.575.858)
Altres actius financers	-	-
Cobraments per desinversions	-	-
Altres actius financers	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(3.807.395)**	**(2.598.792)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**4.000.000**	-
Emissions d'instruments de patrimoni	4.000.000	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(2.256.923)**	**2.843.915**
Emissió:	112.500	3.417.505
Deutes amb entitats de crèdit	-	1.765.810
Deutes amb empreses del grup i associades	-	1.500.000
Altres deutes	112.500	151.695
Devolució i amortització de:	(2.369.423)	(573.590)
Deutes amb entitats de crèdit	(1.630.679)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	(587.049)	(494.989)
Altres deutes	(151.695)	(78.601)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**1.743.077**	**2.843.915**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**180.599**	**480.884**
Efectiu o equivalents a l'inici del periode	**650.984**	**170.100**
Efectiu o equivalents al final del periode	**831.583**	**650.984**

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 renovació de la prima d'assegurances per import de 487.583 euros sense donar compliment a l'article *5.4 Modalitats de contractació en funció de l'import 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 2024, 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 en 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 2024, 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 en la nota 2 de la memòria) 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 (incloses 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). També hem complert les nostres 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: Liquidació pressupostària

Els administradors són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la liquidació pressupostària de l'exercici 2024, però no inclou els comptes anuals ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals 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, 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 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.

pwc

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 els administradors considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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 a respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a 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 a 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.

pwc

- 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.

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

27 de març de 2025

Javier Sotillo Ramírez

27 de març de 2025

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU (CTRASA)

Balanç a 31 de desembre del 2024 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	2024	2023
Actius no corrents	**33.430.777**	**39.436.765**
Immobilitzat intangible (nota 6)	6.859	4.520
Altres actius intangibles	6.859	4.520
Immobilitzats intangibles en curs	-	-
Immobilitzat tangible (nota 7)	26.261.841	27.936.378
Terrenys i construccions	20.808.996	21.401.401
Equips i instal·lacions tècniques	5.112.487	6.335.835
Mobiliari i altre immobilitzat tangible	180.457	199.142
Immobilitzats tangibles en curs i bestretes	159.901	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	7.162.077	11.495.867
Empreses del grup i associades	7.162.077	11.495.867
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	7.162.077	11.495.867
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	**9.516.199**	**10.055.325**
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Existències (nota 10)	971.708	939.243
Matèries primes i consumibles	971.708	939.243
Bestretes a proveïdors	-	-
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	6.940.636	5.895.187
Clients per vendes i prestacions serveis	171.843	132.901
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	6.766.230	5.736.476
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.563	25.810
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 9.d)	1.594.020	3.198.845
Ajustaments per periodificació (nota 12)	9.835	22.050
Total actiu	**42.946.976**	**49.492.090**

Passiu	2024	2023
Patrimoni net (nota 13)	**19.149.162**	**19.658.127**
Capital	3.289.700	3.289.700
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	16.983.611	16.983.611
Reserva legal	657.940	657.940
Reserva indisponible	1.348.740	1.348.740
Altres reserves	14.976.931	14.976.931
Instruments de capital propi	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(615.184)	-
Resultat de l'exercici (nota 3)	(508.965)	(615.184)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**19.720.126**	**24.558.834**
Provisions a llarg termini (nota 15.a)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 14.a)	1.674.444	4.861.710
Deutes amb entitats de crèdit	1.674.444	4.861.710
Altres	-	-
Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
Subvencions - Ingressos a distribuir en diversos exercicis (nota 18)	18.045.682	19.697.124
Passius corrents	**4.077.688**	**5.275.129**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-
Provisions a curt termini (nota 15.b)	-	6.828
Deutes a curt termini (nota 14.c)	3.282.616	4.554.921
Deutes amb entitats de crèdit	3.187.267	4.464.153
Altres	95.349	90.768
Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)	795.072	713.380
Proveïdors	168.374	579.858
Empreses del grup i associades, creditores	52.522	41.819
Creditors varis	572.358	34.917
Bestretes clients	-	-
Altres	1.818	56.786
Ajustaments per periodificació (nota 16)	-	-
Total passiu	**42.946.976**	**49.492.090**

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU (CTRASA)
Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	2024	2023
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 17.a)	6.476.790	6.268.603
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 17.b)	1.651.442	1.652.343
Total ingressos d'explotació	**8.128.232**	**7.920.946**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.c)	(2.569.423)	(2.607.891)
Despeses de personal (nota 17.d)	(1.699.436)	(1.516.336)
Sous, salaris i assimilats	(1.397.411)	(1.258.696)
Càrregues socials	(221.296)	(195.925)
Altres despeses de personal	(80.729)	(61.715)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(2.131.693)	(2.074.399)
Amortització	(2.131.693)	(2.042.008)
Resultats per venda o baixa	-	(32.391)
Deteriorament del circulant	(28.235)	(28.679)
Deteriorament d'existències (nota 10)	(28.235)	(28.679)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres provisions	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 17.e)	(1.764.815)	(1.583.918)
Arrendaments i cànons	(13.589)	(55.642)
Reparacions i conservació	(692.897)	(908.654)
Serveis professionals independents	(405.516)	(276.095)
Subministraments	(46.051)	(53.601)
Tributs	(20.469)	(20.593)
Primes i assegurances	(319.734)	(201.192)
Serveis bancaris	(17.433)	(20.074)
Publicitat i propaganda	(21.454)	(17.986)
Altres serveis exteriors	(27.672)	(30.081)
Total despeses d'explotació	**(8.193.602)**	**(7.811.223)**
Resultat d'explotació	**(65.370)**	**109.723**
Ingressos i despeses financers (nota 17.f)		
Ingressos financers	1	1
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	1	1
Despeses financeres	(440.983)	(724.253)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(440.983)	(724.253)
Variació valor instruments financers		
Diferències de canvi		
Deteriorament, venda o baixa actiu financer		
Reversió / (Deteriorament)		
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(440.982)**	**(724.252)**
Resultat de les operacions	**(506.352)**	**(614.529)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	8.886	11
Altres despeses no recurrents	(11.499)	(666)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.g)	**(2.613)**	**(655)**
Resultat abans d'impostos	**(508.965)**	**(615.184)**
Impost sobre societats (nota 19)	-	-
Resultat de l'exercici	**(508.965)**	**(615.184)**

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net

(Imports en euros)

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 del 2024 i 31 de desembre del 2023

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Reserva indisponible	Altres reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2024	**3.289.700**	**657.940**	**1.348.740**	**14.976.931**	**-**	**(615.184)**	**19.658.127**
Resultat de l'exercici 2024	-	-	-	-		(508.965)	(508.965)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(615.184)	615.184	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	-	(615.184)	615.184	-
Altres ajustaments	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2024	**3.289.700**	**657.940**	**1.348.740**	**14.976.931**	**(615.184)**	**(508.965)**	**19.149.162**

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 del 2024 i 31 de desembre del 2023

(Expressat en euros)

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(508.965)**	**(615.184)**
Ajustaments del resultat	**942.640**	**1.174.987**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	2.131.693	2.042.008
Correccions valoratives per deteriorament	28.235	28.679
Variació de provisions	(6.828)	-
Imputació de subvencions	(1.651.442)	(1.652.343)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-	32.391
Ingressos financers	(1)	(1)
Despeses financeres	440.983	724.253
Canvis en el capital corrent	**(1.605.251)**	**692.084**
Existències	(60.700)	(63.332)
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.638.458)	681.310
Altres actius corrents	12.215	(17.682)
Creditors i altres comptes a pagar	81.692	91.788
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(440.982)**	**(789.213)**
Pagaments d'interessos	(440.983)	(724.253)
Cobraments d'interessos	1	1
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	-	(64.961)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(1.643.239)**	**462.674**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(459.495)**	**(823.271)**
Immobilitzat intangible	(2.860)	(823.271)
Immobilitzat tangible	(456.635)	-
Cobraments per desinversions	**4.926.800**	**4.994.800**
Immobilitzat tangible	-	68.000
Altres actius financers	4.926.800	4.926.800
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**4.467.305**	**4.171.529**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(4.459.572)**	**(4.171.746)**
Emissió	95.349	90.768
Altres	95.349	90.768
Devolució i amortització de	(4.554.921)	(4.262.514)
Deutes amb entitats de crèdit	(4.464.153)	(4.180.882)
Altres	(90.768)	(81.632)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(4.459.572)**	**(4.171.746)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(1.604.825)**	**462.457**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	**3.198.845**	**2.736.388**
Efectiu o equivalents al final del període	**1.594.020**	**3.198.845**

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 2024

Abril 2026

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 3

S'ha realitzat una transferència de crèdit del capítol 6 d'Inversions reals, al capítol 2 de Consum de béns corrents i serveis per un import de 1.274.200 euros, contravenint el que determina l'article 26 del DLTRLGFP (nota 2.1.2) 3

S'han minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 170.000 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP (nota 2.1.2) 4

S'han realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 300 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP , no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit (nota 2.1.2) 4

S'ha incomplert el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP, per un import de 58.182 euros (nota 2.2) 5

Els drets pendents de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria haurien de ser 14.131.700 euros, les obligacions pendents de pagament de 16.320.076 euros, i el romanent de tresoreria total de 54.554.459 euros (nota 2.4) 5

L'entitat hauria de considerar afectat un import de 4.007.628 euros d'un préstec contractat per un import de 13 milions d'euros per finançar una obra. (nota 2.4). 5

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS 7

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). 7

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'ha realitzat una transferència de crèdit del capítol 6 d'Inversions reals, al capítol 2 de Consum de béns corrents i serveis per un import de 1.274.200 euros, contravenint el que determina l'article 26 del DLTRLGFP (nota 2.1.2)

En el pressupost de l'exercici 2024 es va preveure el desmantellament de l'antiga línia d'alta tensió (AT) de 110 kV entre Grau Roig i Encamp, amb una dotació inicial de 1.200.000 euros, import que es va fixar a partir de les estimacions disponibles en el moment de l'elaboració del pressupost.

Amb posterioritat, i com a conseqüència de:

- l'evolució dels preus dels serveis especialitzats,
- l'increment generalitzat dels costos observat en els darrers anys,
- i una definició més precisa de l'abast tècnic dels treballs necessaris,

es va constatar que el cost real estimat del desmantellament seria considerablement superior al previst inicialment, fet que va fer necessari incrementar la dotació pressupostària.

En el moment de plantejar la cobertura d'aquesta necessitat pressupostària, es va considerar que la retirada definitiva d'actius immobilitzats podia ser assimilada a una fase final del cicle de vida de l'actiu, atès que:

- la línia d'AT objecte del desmantellament es trobava activada comptablement com a immobilitzat,
- en el seu moment, la seva implantació havia estat tractada pressupostàriament com una inversió del capítol 6,
- i el desmantellament constitueix una actuació necessària i inherent a la desaparició definitiva de l'actiu.

Des d'aquest punt de vista, es va entendre que el cost del desmantellament podia considerar-se, una despesa d'inversió vinculada directament a un actiu immobilitzat, susceptible d'integrar-se en el valor comptable final de l'actiu.

Amb aquest criteri, es va optar per finançar l'increment necessari mitjançant una transferència de crèdit amb càrrec al capítol 6, provinents d'una actuació d'inversió que:

- no estava prevista d'executar-se durant l'exercici 2024,
- i no comptava amb finançament afectat.

En base a aquest raonament tècnic i pressupostari, el Consell d'Administració, en la sessió de 9 de maig de 2024, va aprovar la transferència de crèdit a càrrec de conceptes de diferent capítol, amb la finalitat de poder cobrir adequadament la necessitat derivada del desmantellament de la línia d'AT Grau Roig – Encamp.

Hem actuat d'acord a aquesta interpretació, si finalment el criteri no és correcte, ens hi ajustarem i ho tindrem en compte per futures operacions.

S'han minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 170.000 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d del DLTRLGFP (nota 2.1.2)

En el Consell d'Administració del 25 de juliol de 2024 es va aprovar una transferència de crèdit de la posició 22400 - Responsabilitat civil a la 20600 – Lloguer d'aplicacions informàtiques per 90.000 euros.

En el Consell d'Administració amb data 20 de desembre de 2024 es van aprovar dues noves transferències de crèdit amb origen a la posició 20600 – Lloguer d'aplicacions informàtiques per imports de:

- 70.000 euros amb destinació a la posició 22760 – Estudis i treballs tècnics.
- 90.000 euros amb destinació a la posició 21600 – Equips informàtics.

Aquestes modificacions van respondre a una re definició de la naturalesa de les necessitats inicialment previstes, fruit d'una concreció tècnica més acurada dels projectes en curs.

En concret:

- la partida 21600 – Equips informàtics correspon a l'adquisició de llicències i aplicacions "on premise", que inicialment s'havien previst com a serveis recurrents i, per tant, imputades a lloguer d'aplicacions informàtiques,
- mentre que la partida 22760 – Estudis i treballs tècnics correspon a serveis de consultoria especialitzada, necessaris per al desplegament i adaptació dels sistemes.

Així doncs, no es tracta d'una reducció de necessitats, sinó d'una reclassificació del tipus de despesa a mesura que es va definir amb major precisió l'abast real de les actuacions.

A vista de les observacions realitzades pel Tribunal de Comptes en exercicis futurs no es minoraran crèdits que hagin estat incrementats prèviament mitjançant transferències de crèdit.

S'han realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses corrents per un import de 300 euros que, contràriament a l'establert a l'article 26.3 del DLTRLGFP , no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit (nota 2.1.2)

La posició pressupostària 44300 – Aportacions a empreses públiques en forma de societat anònima, no disposava de dotació inicial en el pressupost de l'exercici 2024, atès que aquest tipus d'aportacions, de manera habitual, s'imputen pressupostàriament a la partida 48220 – Institucions sense ànim de lucre, en funció del criteri aplicat en l'elaboració del pressupost.

En el Consell d'Administració de data 4 de juliol de 2024, es va aprovar una transferència de crèdit amb la finalitat de dotar la partida 44300 per poder fer front, si s'esqueia, a les aportacions previstes.

Tanmateix, finalment no s'ha realitzat cap liquidació ni cap execució de despesa amb càrrec a aquesta partida, de manera que:

- la transferència no ha tingut efectes econòmics reals,
- ni s'ha materialitzat cap obligació pressupostària associada.

S'ha incomplert el principi d'especialitat quantitativa establert en l'article 15 del DLTRLGFP, per un import de 58.182 euros (nota 2.2)

La partida 94001 – Devolució de dipòsits correspon exclusivament al retorn de fiances contractuals constituïdes pels clients amb motiu de l'alta del subministrament elèctric.

En el moment de formalitzar l'alta del subministrament, el client està obligat a dipositar un import en concepte de garantia del compliment de les seves obligacions contractuals, especialment les relatives al pagament del consum i altres obligacions derivades del contracte. Aquest import:

- no té naturalesa de contraprestació,
- no constitueix un ingrés propi de l'entitat,
- i resta dipositat fins al moment en què el client causa baixa del servei o es compleixen les condicions contractuals que en determinen el retorn.

Un cop extingida la relació contractual i verificat el compliment de les obligacions per part del client, l'entitat està jurídicament obligada a retornar aquesta fiança, sense marge de discrecionalitat.

Per tant ho assimilem a les fiances a les que fa referència l'article 4.1. de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024, que estableix el caràcter ampliable dels crèdits destinats, entre d'altres, al pagament de fiances i a la devolució de garanties.

Per tant considerem que la partida 94001 s'emmarca dins dels supòsits de crèdits ampliables previstos expressament a la Llei de pressupost.

Els drets pendents de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria haurien de ser 14.131.700 euros, les obligacions pendents de pagament de 16.320.076 euros, i el romanent de tresoreria total de 54.554.459 euros (nota 2.4)

La incidència observada a l'estat del romanent de tresoreria té un caràcter tècnic, al considerar per part nostre operacions de caràcter financer dins els drets i obligacions pressupostàries pendents . Acceptem els imports corregits i manifestem la voluntat de millorar la presentació d'aquest estat, sense que la diferència detectada alteri la situació financera global reflectida als comptes anuals.

L'entitat hauria de considerar afectat un import de 4.007.628 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 8.992.372 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 2024 era de:

$$13.000.000 - 8.992.372 = 4.007.628 €$$

Adjuntem el quadre de romanent de tresoreria modificat segons l'observació del Tribunal de Comptes d'aquest punt i l'anterior:

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2024

	desembre 2024	desembre 2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	**14.131.700**	**12.678.574**
(+) del pressupost corrent	14.245.523	13.428.674
(+) de pressupostos tancats		-
(+) d'operacions no pressupostàries	50.957	-531.670
(-) de cobrament dubtós	-164.780	-218.431
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-16.320.076**	**-15.825.387**
(-) del pressupost corrent	-14.413.949	-14.856.564
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.906.127	-968.824
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**56.742.835**	**30.560.648**
I Romanent de tresoreria afectat	**4.007.628**	**4.205.252**
II Romanent de tresoreria no afectat	**50.546.831**	**23.208.582**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	**54.554.459**	**27.413.834**

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:
SILVIA CALVO ARMENGOL
(SIGNATURA)

Silvia Calvó

Directora General

13/04/2026

FEDA SOLUCIONS

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2024

Abril 2026

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS 3

Plataforma intermodal servei aparcaments. 3

Incidència en un dels comptes bancaris que disposa l'entitat. 3

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2024

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 2024, 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 el conveni per implantar una plataforma de mobilitat intermodal, signat el 24 d'abril de 2018 entre el Govern, els Comuns i Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA), la clàusula segona estableix explícitament que els Comuns expressen la voluntat de facilitar el diàleg amb les empreses concessionàries en el cas dels aparcaments gestionats en règim de concessió, atesa la seva competència directa en aquest àmbit.
>
> Posteriorment, en data 23 de gener de 2019, i a petició del Govern d'Andorra, es va signar un conveni específic entre el Govern d'Andorra i FEDA per implantar una plataforma de serveis d'aparcament integrada a la plataforma de serveis multimodal. En virtut d'aquest conveni, FEDA es comprometia a oferir el servei en igualtat de condicions a tots els Comuns.

La plataforma havia de permetre la prestació de quatre serveis principals:

- la geolocalització dels aparcaments,
- la informació en temps real sobre la disponibilitat,
- la proposta de rutes d'accés,
- i la possibilitat de pagament del servei.

Els costos d'integració amb els sistemes de gestió d'aparcaments existents anaven a càrrec dels respectius Comuns.

Així mateix, el conveni preveia que, per garantir la viabilitat econòmica del projecte, calien uns ingressos mínims anuals de 200.000 euros pel que fa a la plataforma d'aparcaments. Atès que aquests ingressos no estaven garantits exclusivament per la prestació del servei, el Govern d'Andorra es comprometia a incloure en el projecte de pressupost general un crèdit plurianual de fins a 200.000 euros anuals per ajudar al finançament dels serveis de la plataforma, import que havia de ser minorat dels ingressos efectivament percebuts per FEDA en concepte de prestació del servei, tal com estableix la clàusula tercera del conveni.

En aquest marc, es van formalitzar els corresponents convenis bilaterals amb els Comuns, on es regulava, entre altres aspectes:

1. el compromís d'integració de la gestió dels accessos als aparcaments del Comú a la plataforma intermodal,
2. la integració amb possibles plataformes prèviament existents,
3. i el pagament d'una contraprestació econòmica per part del Comú per cada vehicle usuari de l'aparcament.

Malgrat la signatura dels convenis amb diversos Comuns (Canillo, Encamp, Andorra la Vella i Escaldes-Engordany), la integració efectiva dels aparcaments a la plataforma estava condicionada a la voluntat i actuació dels propis Comuns i de les empreses concessionàries, atès que aquests ostenten la competència sobre la gestió dels aparcaments i els seus sistemes tecnològics. En aquest sentit, FEDA no disposava de capacitat executiva ni coercitiva per imposar la integració dels sistemes existents, més enllà del que derivava dels compromisos assumits voluntàriament pels Comuns en els convenis subscrits.

En aquests mateixos convenis es preveia expressament la possibilitat que FEDA suspengués la implantació dels serveis en cas que es posés en risc l'equilibri econòmic del projecte, d'acord amb la clàusula sisena dels convenis subscrits amb els Comuns.

Pel que fa als sistemes de gestió de pàrquings utilitzats, es va identificar que el Comú d'Andorra la Vella utilitzava el sistema SKIDATA, mentre que la resta de Comuns treballaven amb el sistema MEYPAR.

FEDA va realitzar una integració completa amb el Comú de Canillo, amb les quatre funcionalitats previstes, tot i que aquesta integració excedia el que inicialment estava contemplat en el contracte. Igualment, la integració amb el sistema SKIDATA del Comú d'Andorra la Vella es va materialitzar per a tres de les quatre funcionalitats esmentades.

Cal destacar que, tot i haver-se signat un conveni amb el Comú d'Encamp, aquest no va ser desplegat en els termes acordats. Així mateix, FEDA va encarregar una auditoria a l'empresa MEYPAR amb la finalitat de facilitar una estimació de costos al Comú d'Escaldes-Engordany, i posteriorment va formular una proposta econòmica de migració. Malgrat això, no es va materialitzar cap avanç efectiu.

Igualment, malgrat els esforços de coordinació directa amb les empreses concessionàries EQUINSA (Comú de Sant Julià de Lòria) i GAVSA (Comú de la Massana), no es va obtenir cap resposta, ni per part de les empreses ni dels respectius Comuns.

Per tant, tot i la signatura de convenis amb diversos Comuns (Canillo, Encamp, Andorra la Vella i Escaldes-Engordany), la majoria d'aquests no van avançar favorablement en la integració efectiva dels seus aparcaments a la plataforma.

L'activitat desenvolupada per FEDA en l'execució d'aquest projecte es troba degudament documentada i acreditada, tant des del punt de vista tècnic com organitzatiu. Tres persones van estar assignades específicament al projecte entre setembre de 2019 i juliol de 2021, durant els quals es van realitzar 42 reunions de seguiment, amb la corresponent documentació mitjançant actes i informes.

Aquests elements posen de manifest que la no extensió del servei a la resta de Comuns no és conseqüència d'una manca d'actuació per part de FEDA, sinó de factors aliens al seu àmbit de control.

Transcorreguts més de tres anys d'intents reiterats (visites, comunicacions escrites i telefòniques), no es va rebre cap resposta efectiva, tot i que alguns Comuns havien formulat demandes addicionals, com ara la implantació de serveis de bus a la demanda.

Arribat el termini final del projecte, el proveïdor de la plataforma intermodal va procedir al lliurament final del projecte, compensant el Govern d'Andorra l'import de 200.000 euros anuals que, segons el pla de negoci, constituïen els ingressos mínims necessaris per garantir-ne la viabilitat econòmica.

En conseqüència, no es pot considerar que la despesa associada al projecte respongui a criteris d'ineficiència, ineficàcia o manca d'oportunitat imputables a FEDA. El projecte va ser degudament planificat, executat i ofert en els termes pactats, i la seva implantació efectiva va quedar condicionada a la voluntat i col·laboració dels Comuns i de les empreses concessionàries, elements externs a l'àmbit de decisió i control de FEDA.

<u>Incidència en un dels comptes bancaris que disposa l'entitat.</u>

En la resposta d'una entitat bancària, s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament. 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.

Continuen seguint incloses com a persones amb signatura autoritzada, l'anterior gerent i l'anterior directora de planificació i control.

Amb data 14 de maig de 2024, es va fer arribar a l'entitat amb la que treballa la societat, un comunicat informant de les persones autoritzades a signar i els imports corresponents.

Totes les propostes de pagament 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
Sr. Miquel GALERA ZAMORA	Conseller
Sr. Ivan MORA LLESUY	Gerent
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Directora Financera de FEDA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2024

- Pagaments a partir de 50.001 €, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sr. Miquel GALERA ZAMORA	Conseller
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
Sr. Miquel GALERA ZAMORA	Conseller
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.

Així mateix, en la comunicació enviada ja no apareixen l'antic gerent ni l'antiga directora de planificació i control.

Com a justificant, adjuntem la documentació enviada a les entitats bancàries:

24 05 14 Signatures Morabanc.pdf

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Ivan Mora
Gerent FEDA SOLUCIONS
13/04/2026

Signat digitalment per:
IVAN MORA LLESUY

FEDAECOTERM

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2024

Abril 2026

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS 3

Mancomunació de signatures. 3

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2024

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 2024, 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 circularitzades, s'informa que les persones autoritzades poden operar indistintament. 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.

En aquest compte, continuen seguint incloses com a persones amb signatura autoritzada, l'anterior sots directora general i l'anterior directora de planificació i control.

Amb data 14 de maig de 2024, es va fer arribar a les entitats amb les que treballa la societat, un comunicat informant de les persones autoritzades a signar i els imports corresponents:

Totes les propostes de pagament 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. Marta SUÑÉ MANICH	Consellera
Sr. Jordi TRAVÉ OBIOLS	Conseller
Sr. Alberto MANZANO MARTÍNEZ	Gerent

- Pagaments a partir de 50.001 €, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Consellera
Sr. Jordi TRAVÉ OBIOLS	Conseller

- Pagaments de les nòmines, firmats mancomunadament per dues de les persones següents:

Sr. Albert MOLES BETRIU	President
Sra. Marta SUÑÉ MANICH	Consellera
Sr. Jordi TRAVÉ OBIOLS	Conseller

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.

Així mateix, en la comunicació enviada ja no apareixen l'antic sots directora general ni l'antiga directora de planificació i control.

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2024

Com a justificant, adjuntem la documentació enviada a les entitats bancàries:


24 05 14
Andbank.pdf


24 05 14
Morabanc.pdf

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
13/04/2026

CTRASA

DIRECCIÓ FINANCERA
Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME D'INTERVENCIÓ GENERAL

TANCAMENT EXERCICI 2024

Abril 2026

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS ALS ASPECTES MÉS RELLEVANTS 3

Recomanacions en la contractació. 3

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 2024, 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 487.853 euros sense donar compliment a l'article 5.4 Modalitats de contractació en funció de l'import del contracte del Manual de contractació de CTRASA.

La contractació de la pòlissa d'assegurança de Tot Risc de CTRASA presenta una complexitat elevada, atès el context actual del mercat assegurador, que mostra importants dificultats per oferir cobertura adequada a instal·lacions industrials de valorització i tractament de residus, considerades d'alt risc.

El 15 de juliol de 2020, CTRASA va publicar un edicte al BOPA núm. 91 per a la licitació de les assegurances de danys materials, pèrdua de beneficis, responsabilitat civil general, responsabilitat mediambiental i assegurança de directius i administradors (D&O). El plec preveia una durada inicial del contracte d'un any, prorrogable fins a l'any 2024.

Ja en aquella licitació, i pel que fa específicament a la cobertura de danys materials, només es va presentar una única oferta, corresponent a AON – Catalana Occident, fet que evidenciava la limitada capacitat del mercat per assumir aquest tipus de riscos.

Prop el venciment de la pòlissa, AON, com a empresa internacional especialitzada en la gestió de riscos i assegurances, conjuntament amb Mora Assegurances, va presentar a CTRASA una anàlisi detallada de la situació del mercat assegurador en relació amb les empreses de valorització i reciclatge de residus. En aquest anàlisi es constatava que una part significativa dels riscos del sector es trobaven sense cobertura o amb cobertures molt parcials. Es va plantejar per a l'any 2024 un increment de prima del 8,5 %, increment que se situava clarament per sota de la mitjana del mercat, la qual es trobava en un rang aproximat d'entre el 12 % i el 14 %, mantenint la resta de condicions, sensiblement més favorables que les de la resta del mercat. Així mateix, es va advertir del risc real de quedar-se sense cobertura asseguradora, com a conseqüència de les exclusions que s'estaven generalitzant en el sector per l'alt risc associat a l'explotació de plantes de tractament de residus.

Amb la voluntat de disposar d'una tercera valoració independent, CTRASA va contactar amb Marsh, empresa consultora de reconegut prestigi en el sector assegurador i col·laboradora habitual del Grup FEDA. Un cop informada de l'abast de les cobertures i de les franquícies de la pòlissa proposada, Marsh va confirmar les greus dificultats existents per trobar asseguradores disposades a cobrir aquest tipus de riscos i va aconsellar la renovació immediata de la pòlissa, atesa la inexistència al mercat d'ofertes amb condicions millors.

Davant aquesta conjuntura de mercat, i tenint en compte que el concurs inicial ja havia evidenciat una concurrència molt limitada —amb una única oferta vàlida per a la cobertura de danys materials—, l'opció d'ampliar o renovar el contracte vigent esdevenia la solució més eficient i prudent, tant des del punt de vista tècnic com econòmic.

Aquesta decisió permetia garantir, sense interrupcions, una cobertura asseguradora adequada, complir amb les obligacions contractuals assumides amb el Govern (en data 25 de gener de 2023, es va signar l'Encàrrec-programa entre Govern i CTRASA que en la seva clàusula tercera estableix com a obligació per part de CTRASA la contractació de pòlisses d'assegurança amb un import mínim de cobertura conjunt de 4.900.000 euros) i evitar els riscos operatius i patrimonials derivats d'una eventual manca de cobertura, tot minimitzant alhora els sobrecostos que, en aquell context, una nova licitació, previsiblement fallida o amb condicions menys favorables, hauria pogut generar.

En conseqüència, la renovació de la pòlissa mitjançant l'ampliació del concurs existent no va respondre a una voluntat d'eludir els principis de concurrència o transparència, sinó a una actuació necessària i degudament justificada per les condicions restrictives del mercat assegurador, acreditades mitjançant informes d'experts independents. Aquesta actuació es va emmarcar dins dels principis de diligència, continuïtat del servei públic i gestió responsable del risc, i per tant, entenem que resulta coherent amb una administració eficient dels recursos públics.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Cristina Rico
Gerent CTRASA
13/04/2026

Signat digitalment per:
CRISTINA RICO FLOR

Nota del Tribunal:

Pel que fa a les al·legacions de Feda Solucions, SAU, presentades en data 16 d'abril del 2026 han estat modificades mitjançant recepció d'unes noves al·legacions en data 30 d'abril de 2026, que modificaven un redactat de les al·legacions inicialment presentades.

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 2024 de l'**INSTITUT ANDORRÀ DE LES DONES**

Novembre 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 novembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, de l'Institut Andorrà de les Dones.

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. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.2. Despeses de personal 14
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.4. Despeses financeres 15
2.2.5. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 22
2.3.2. Actius no corrents 23
2.3.3. Comptes a pagar 24
2.3.4. Gestió comptable de l'endeutament 24
2.3.5. Actiu net/patrimoni 24
2.4. Estat del romanent de tresoreria 25
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 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, integrats, entre d'altres, per l'Institut Andorra de les Dones (en endavant l'Institut).

La fiscalització de l'Institut forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de l'Institut corresponent a l'exercici 2024 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en el 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 l'Institut Andorrà de les Dones, 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 Andorrà de les Dones, 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 Andorrà de les Dones, en l'exercici 2024, 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 maig de 2025.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària de l'Institut Andorrà de les Dones, 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.
- 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 6/2022, del 31 de març, per a l'aplicació efectiva del dret a la igualtat de tracte i d'oportunitats i a la no-discriminació entre dones i homes, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Decret 515/2023, del 2-11-2023, d'aprovació del Reglament de funcionament de l'Institut Andorrà de les Dones.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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.

La direcció de l'Institut Andorrà de les Dones recau en la persona titular de la secretaria general i en la comissió executiva.

La secretaria general, integrada per una persona de reconeguda trajectòria en l'àmbit de la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes, i designada pel Govern a proposta del o de la cap de Govern. Correspon a aquesta, entre altres, exercir la direcció del personal adscrit a l'Institut, així com la direcció econòmica, financera i patrimonial de l'Institut, autoritzant les despeses i els pagaments, així com la contractació de productes i serveis; elaborar l'avantprojecte de pressupost anual necessari per al funcionament de l'Institut, i trametre'l a la comissió executiva perquè l'aprovi. Trametre la proposta de pressupost al Govern mitjançant el ministeri competent en polítiques d'igualtat o mitjançant el ministeri de presidència.

La comissió executiva, integrada per la persona que ocupa la secretaria general i per quatre persones més: una designada pel Consell General per majoria de dos terços, una altra designada pel Govern a proposta del o de la cap de Govern, una altra designada a proposta dels set comuns, i l'última designada per les organitzacions feministes autoritzades a exercir les seves activitats a Andorra. Correspon a la comissió executiva: aprovar l'avantprojecte de pressupost anual necessari per al funcionament de l'Institut, abans de la tramesa al Govern; i fer el seguiment de la gestió econòmica, financera i patrimonial de l'Institut.

Al tancament de l'exercici, l'organisme no disposa de procediments de control pressupostari ni de control intern.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de les funcions pressupostàries i comptables. El reflex pressupostari de les operacions es realitza en el moment de comptabilització de les operacions financeres.

Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, disfuncions ja detectades en els treballs de fiscalització dels comptes tancats a 31 de desembre de 2023 que han posat en evidència una manca de control intern.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. 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 la següent limitació a l'abast:

- L'Institut 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	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	82.825	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents i serveis	70.611	4. Transferències corrents	153.687
3. Despeses financeres	250		
4. Transferències corrents	-		
Despeses corrents	***153.687***	***Ingressos corrents***	***153.687***
6. Inversions reals	2.650	7. Transferències de capital	2.650
Despeses de capital	***2.650***	***Ingressos de capital***	***2.650***
Total pressupost despeses	**156.337**	**Total pressupost d'ingressos**	**156.337**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(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:

Modificacions pressupostaries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2024

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
INGRESSOS (drets liquidats)	**156.336,50 €**	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**156.336,50 €**
Impostos directes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Transferències corrents	153.686,50 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	153.686,50 €
Transferències de capital	2.650,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	2.650,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
DESPESES (obligacions liquidades)	**156.336,50 €**	**20.085,05 €**	**20.085,05 €**	**- €**	**- €**	**- €**	**20.085,05 €**	**- €**	**- €**	**156.336,50 €**
Despeses de personal	82.825,25 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	82.825,25 €
Consum de béns corrents i serveis	70.611,25 €	20.085,05 €	20.085,05 €	- €	- €	- €	20.085,05 €	- €		70.611,25 €
Despeses financeres	250,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	250,00 €
Transferències corrents	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Inversions reals	2.650,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	2.650,00 €
Transferències de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)
Nota: El pressupost final per les diferents tipologies de despesa no suma correctament els imports en alguna fila.

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

Presentació errònia de modificacions de crèdit

L'Institut informa erròniament, en les seves modificacions, de crèdits reconduïts, de transferències de crèdit i de crèdits traspassats, tots ells per import de 20.085 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2024

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
INGRESSOS (drets liquidats)	**156.336,50 €**	**- €**	**156.336,50 €**	**156.336,50 €**	**- €**	**156.336,50 €**
Impostos directes	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Transferències corrents	153.686,50 €	- €	153.686,50 €	153.686,50 €	- €	153.686,50 €
Transferències de capital	2.650,00 €	- €	2.650,00 €	2.650,00 €	- €	2.650,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)
Nota: On diu pagat hauria de dir cobrat.

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
DESPESES (obligacions liquidades)	**156.336,50 €**	**- €**	**156.336,50 €**	**129.720,37 €**	**26.616,13 €**	**129.720,37 €**
Despeses de personal	82.825,25 €	- €	82.825,25 €	74.150,07 €	8.675,18 €	74.150,07 €
Consum de béns corrents i serveis	70.611,25 €	- €	70.611,25 €	55.518,01 €	15.093,24 €	55.518,01 €
Despeses financeres	250,00 €	- €	250,00 €	52,29 €	197,71 €	52,29 €
Transferències corrents	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Inversions reals	2.650,00 €	- €	2.650,00 €	- €	2.650,00 €	- €
Transferències de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
RESULTAT	**- €**	**- €**	**- €**	**26.616,13 €**	**- 26.616,13 €**	**26.616,13 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Classificació funcional

Grup	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
Total pressupost despeses	**9.600,00 €**	**- €**	**9.600,00 €**	**9.400,00 €**	**200,00 €**	**9.400,00 €**
1 Serveis públics bàsics	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2 Actuacions de protecció i promoció social	9.600,00 €	- €	9.600,00 €	9.400,00 €	200,00 €	9.400,00 €
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4 Actuacions de caràcter econòmic	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9 Actuacions de caràcter general	- €	- €	- €	- €	- €	- €
0 Deute públic	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Classificació administrativa

Departament	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
Total pressupost despeses	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Cap de Govern	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Finances	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Afers Exteriors	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Administració Pública, Transports i Telecomunicacions	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Justícia i Interior	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Ordenament Territorial	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Cultura, Jovent i Esports	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
Superàvit o dèficit de gestió	**309.773,00 €**	**- €**	**309.773,00 €**	**286.004,58 €**	**- 23.768,42 €**	**286.004,58 €**
Ingressos corrents	153.686,50 €	- €	153.686,50 €	153.686,50 €	- €	153.686,50 €
Despeses de funcionament (1)	153.436,50 €	- €	153.436,50 €	129.668,08 €	- 23.768,42 €	129.668,08 €
Ingressos de capital	2.650,00 €	- €	2.650,00 €	2.650,00 €	- €	2.650,00 €
Despeses de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Superàvit o dèficit de caixa	**250,00 €**	**- €**	**250,00 €**	**52,29 €**	**- 197,71 €**	**52,29 €**
Despeses financeres	250,00 €	- €	250,00 €	52,29 €	- 197,71 €	52,29 €
Variació d'actiu i passius financers	**2.650,00 €**	**- €**	**2.650,00 €**	**- €**	**- 2.650,00 €**	**- €**
Actius financers (ingressos)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers (ingressos)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers (despeses)	2.650,00 €	- €	2.650,00 €	- €	- 2.650,00 €	- €
Passius financers (despeses)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Resultat pressupostari	**312.673,00 €**	**- €**	**312.673,00 €**	**286.056,87 €**	**- 26.616,13 €**	**286.056,87 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)
Nota: Els imports de les files de “Superàvit o dèficit de gestió” i de “Resultat pressupostari” son erronis. El Resultat pressupostari liquidat hauria de ser de 26.822 euros.

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

Classificacions funcional i administrativa

Tot i que l'Institut presenta les classificacions funcional i administrativa segons preveu l'article 18 del DLTRLGFP; les dades informades difereixen de les de la classificació econòmica.

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors, 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, 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. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**153.687**	**-**	**153.687**	**153.687**	**-**	**100,00%**
400	Transferències del Consell General	153.687	-	153.687	153.687	-	100,00%
Transferències corrents		**153.687**	**-**	**153.687**	**153.687**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**2.650**	**-**	**2.650**	**2.650**	**-**	**100,00%**
700	Transferències del Consell General	2.650	-	2.650	2.650	-	100,00%
Transferències de capital		**2.650**	**-**	**2.650**	**2.650**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost final	Real a 31-12-24	*Variació real a 31-12-24*
1-Despeses de personal	**82.825,25 €**	**82.825,25 €**	**74.150,07 €**	***8.675,18 €***
110 Remuneracions bàsiques i altres personal fix	71.034,20 €	71.034,20 €	66.336,93 €	***4.697,27 €***
160 Quotes seguretat social	9.791,05 €	9.791,05 €	6.130,24 €	***3.660,81 €***
163 Despeses socials del personal	2.000,00 €	2.000,00 €	1.682,90 €	***317,10 €***
2-Consum de béns corrents i serveis	**70.611,25 €**	**70.611,25 €**	**55.518,01 €**	***15.093,24 €***

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

2.2.3. 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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
202	Lloguer edificis	-	-	-	-	-	-
205	Lloguer mobiliari	-	-	-	-	-	-
206	Lloguer d'equipaments informàtics	-	-	-	-	-	-
208	Renovació de llicències	-	-	-	-	-	-
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**1.610,00**	**-85,05**	**1.524,95**	**284,07**	**-1.240,88**	**18,63%**
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	950,00	-	950,00	-	-950,00	-
213	Reparació i conservació maquinària instal·lacions i equipaments	-	-	-	-	-	-
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	240,00	-	240,00	-	-240,00	-
216	Reparació i conservació d'equipaments	420,00	-85,05	334,95	284,07	-50,88	84.81%
219	Reparació i conservació altre immobilitzat	-	-	-	-	-	-
22	**Materials, subministraments i altres**	**59.401,25**	**85,05**	**59.486,30**	**45.833,94**	**-13.652,36**	**77,05%**
220	Material subministrament i altres	1.785,00	3,03	1.788,03	1.788,03	-	100,00%
221	Subministraments	1.580,00	-	1.580,00	185,91	-1.394,09	11,77%
222	Comunicacions	1.576,65	80,92	1.657,57	1.657,57	-	100,00%
223	Transports	-	-	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	145,60	1,10	146,70	146,70	-	100,00%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	45.760,00	-20.000,00	25.760,00	21.093,44	-4.666,56	81,88%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.554,00	20.000,00	28.554,00	20.962,29	-7.591,71	73,41%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**9.600,00**	**-**	**9.600,00**	**9.400,00**	**-200,00**	**97,92%**
230	Reemborsament dietes	9.600,00	-	9.600,00	9.400,00	-200,00	97,92%
231	Locomoció	-	-	-	-	-	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**70.611,25**	**-**	**70.611,25**	**55.518,01**	**-15.093,24**	**78,62%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

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

Pagament de dietes als membres de la comissió executiva

L'article 8 del Decret 515/2003, del 2 de novembre del 2023, d'aprovació del Reglament de funcionament de l'Institut Andorrà de les Dones, fixa que els membres de la comissió executiva que no són personal laboral poden percebre dietes en compensació de la seva dedicació i assistència, les quals seran fixades de forma anual. El projecte de pressupost per l'exercici 2024 preveia una partida de Reemborsament de dietes altre personal: membres Comissió Executiva per 9.600 euros, dels quals se n'han liquidat 9.400 euros. Del treball dut a terme, no s'ha trobat cap acord d'aprovació d'aquest pagament, ni el càlcul, ni justificació del mateix. Aquest import és pagat directament als membres sense que consti cap mena de declaració sobre aquests pagaments.

Debilitats en el control intern

S'han observat operacions que si bé individualment no comporten disconformitats, en el seu conjunt denoten una manca en el control intern pel que fa a aquest epígraf, entre altres s'ha observat:

- Per algunes despeses, el personal de l'Institut anticipava el seu pagament i, amb posterioritat, l'entitat li transferia aquests imports. Els justificants de les despeses es corresponen habitualment amb tiquets. Es recomana que s'utilitzin els mecanismes de pagaments a justificar i es confeccionin documents de despesa per acreditar-les i explicar-les.
- L'Institut, en el cas de desplaçaments, paga les despeses justificades per les persones que l'han realitzat. Es recomana la confecció d'un document justificatiu amb indicació del desplaçament, les motivacions, així com un resum de les despeses i el pagament.
- S'han observat despeses pagades per duplicat, així com serveis també comptabilitzats per duplicat. Es recomana la creació de circuits per tal de validar aquestes operacions i evitar aquestes disfuncions.

2.2.4. Despeses financeres

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Real a 31-12-24	*Variació real a 31-12-24*
3-Despeses financeres	**250,00 €**	**- €**	**52,29 €**	***197,71 €***
349 Altres despeses financeres	250,00 €	- €	52,29 €	***197,71 €***

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Real a 31-12-24	*Variació real a 31-12-24*
6-Inversions reals	**2.650,00 €**	**- €**	**- €**	***2.650,00 €***
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	750,00 €	- €	- €	***750,00 €***
605 Mobiliaris i estris	900,00 €	- €	- €	***900,00 €***
606 Equipaments per a processos d'informació	1.000,00 €	- €	- €	***1.000,00 €***

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2024

Institut Andorrà de les Dones - IAD Estat de Situació Financera a 31-12-24		
Situació Financera	**Notes**	**31/12/2024**
Actius		
Actius corrents		
Efectiu i equivalents d'efectiu	23	26.616,13 €
Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	24	
Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	25	
Porció a curt termini dels comtes per cobrar a llar termini		
Inventaris	26	
Inversions	27	
Total Actius Corrents		**26.616,13 €**
Actius no corrents		
Propietat, planta i equipament	28	
Inversions		
Actius intangibles	29	
Inversions en propietats	30	
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		
Total Actius no corrents		**0,00 €**
TOTAL ACTIUS		**26.616,13 €**
Passius i Patrimoni Net		
Passius corrents		
Comptes per pagar	31	26.616,13 €
Dipòsits reembolsables de clients	32	
Provisions corrents	33	
Obligacions d'arrendaments financers	37	
Préstecs	38	
Ingressos diferits	34	
Prestacions als treballadors	35	
Pagaments rebuts per anticipat		
Impostos		
Total Passius corrents		**26.616,13 €**
Passius no corrents		
Provisions no corrents	36	
Préstecs	38	
Concessions de serveis	42	
Passiu per impost diferit		
Total Passius no corrents		
Patrimoni net		
Capital aportat		
Reserves		
Resultat acumulat		
Interessos minoritaris		
Total Patrimoni net		**0,00 €**
TOTAL PASSIUS i PATRIMONI NET		**26.616,13 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

Institut Andorrà de les Dones - IAD		
Estat de Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31-12-24		
Resultat Financer	**Notes**	**31/12/2024**
Ingressos sense contraprestació		
Multes, sancions i gravàmens	5	0,00 €
Transferències, subvencions i donacions	6	156.336,50 €
Total Ingressos sense contraprestació		*156.336,50 €*
Ingressos amb contraprestació		
Prestació de serveis	7	0,00 €
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i d'equipament	8	0,00 €
Ingressos financers - deutors		
Altres ingressos	9	0,00 €
Total Ingressos amb contraprestació		*0,00 €*
TOTAL INGRESSOS		**156.336,50 €**
Despeses		
Compres	10	0,00 €
Despeses de personal	11	-33.399,47 €
Remuneració del Comitè Director i de l'alta direcció	12	-40.750,60 €
Amortització i depreciació	13	0,00 €
Reparacions i manteniment	14	0,00 €
Contractació de serveis	15	-55.518,01 €
Ajuts i subvencions	16	0,00 €
Despeses generals	17	0,00 €
Despeses financeres	18	-52,29 €
TOTAL DESPESES		**-129.720,37 €**
Altres guanys i pèrdues		
Guanys procedents de la venda d'actius	19	0,00 €
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	20	0,00 €
Pèrdues per deteriorament	21	0,00 €
Total Altres guanys i pèrdues		*0,00 €*
Resultat abans d'impostos		**26.616,13 €**
Impostos	22	0,00 €
Resultat després d'impostos		**26.616,13 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024

Institut Andorrà de les Dones - IAD	
Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31-12-24	
	31/12/2024
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	*156.336,50 €*
Impostos	
Venda de béns i serveis	
Subvencions	156.336,50 €
Interessos rebuts	
Pagaments	*129.720,37 €*
Costos dels treballadors	74.150,07 €
Pensions	
Proveïdors	55.570,30 €
Interessos pagats	
Altres pagaments	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	*26.616,13 €*
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	*0,00 €*
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	*0,00 €*
Increments / Disminució neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**26.616,13 €**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	0,00 €
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**26.616,13 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2024

Capítol	Liquidació pressupost	Diferencia pressupost final i realitzat	Comptabilitat
INGRESSOS (drets liquidats)	**156.336,50 €**	**- €**	**156.336,50 €**
Impostos directes	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €
Transferències corrents	153.686,50 €	- €	153.686,50 €
Transferències de capital	2.650,00 €	- €	2.650,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €
DESPESES (obligacions liquidades)	**129.720,37 €**	**- 26.616,13 €**	**129.720,37 €**
Despeses de personal	74.150,07 €	- 8.675,18 €	74.150,07 €
Consum de béns corrents i serveis	55.518,01 €	- 15.093,24 €	55.518,01 €
Despeses financeres	52,29 €	- 197,71 €	52,29 €
Transferències corrents	- €	- €	- €
Inversions reals	- €	- 2.650,00 €	- €
Transferències de capital	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €
RESULTAT	**- 26.616,13 €**	**- 26.616,13 €**	**- 26.616,13 €**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**26.616,13 €**
Altes/Baixes d'immobilitzat	- €
Altes/Baixes d'actius financers	- €
Altes/Baixes de passius financers	- €
Deterioraments/Reversions	- €
Amortitzacions	- €
Provisions	- €
Altres casuístiques	- €
RESULTAT AJUSTAT	**26.616,13 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

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

Mancances i errades en els estats financers lliurats

L'estat de situació financera presenta errors significatius, que provoquen que aquest estat no expressi la realitat patrimonial de l'entitat.

En ser el segon exercici econòmic de l'Institut Andorrà de les Dones, els estats financers presentats incompleixen la NICSP 1 punts 53 a 58 al no presentar la informació comparativa respecte de l'exercici anterior.

La resta de mancances i errades detectades sobre la resta d'estats lliurats es detallen en els punts que segueixen.

L'Institut ha compensat ingressos i despeses per import de 1.000 euros, derivat de l'aplicació del conveni de col·laboració formalitzat amb l'AEC – Andorra Esports Clúster, fet contrari al principi de no compensació, el que comporta que els ingressos i les despeses estiguin menysvalorades per aquest import.

L'estat de fluxos d'efectiu presenta errades en la informació, el total de l'efectiu al principi del període hauria de ser de 43.205 euros, i no els 0 euros que informa; el total al final de període hauria de ser de 75.699 euros, en lloc dels 26.616 euros que informa l'estat retut.

El quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i comptable, no segueix els models previstos al no informar de la diferència entre els imports liquidats i els comptabilitzats.

La memòria presentada per l'Institut, 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. Cal indicar que part de la informació que es facilita correspon a la memòria pressupostària, sense aportar informació sobre els estats financers.

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 2024

Concepte	Euros
1. Cobraments	**156.336,50 €**
(+) Operacions pressupostaries	156.336,50 €
Pressupost corrent	2.650,00 €
Pressupost tancat	153.686,50 €
(+) Operacions extrapressupostaries	- €
2. Pagaments	**129.720,37 €**
(+) Operacions pressupostaries	129.720,37 €
Pressupost corrent	52,29 €
Pressupost tancat	129.668,08 €
(+) Operacions extrapressupostaries	- €
Flux de tresoreria (1+2)	286.056,87 €
Saldo final de tresoreria 31/12/2023	26.616,13 €
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2023	26.616,13 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

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

Diferències en els saldos

L'Institut informa, en el seu estat de situació financera, d'un saldo per import de 26.616 euros quan, del treball efectuat, es desprèn un saldo disponible en entitats de crèdit a 31 de desembre de 2024 de 75.699 euros, el que comporta que l'import de l'estat de situació financera estigui menysvalorat en 49.083 euros.

Procediments de pagament no ajustats al DLTRLGFP

L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments, i tenir ordres de pagament periòdiques, pràctiques contràries al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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 referida norma. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

Mancomunació de signatures

Segons la informació analitzada, per acord del 4 de setembre de 2023 s'acorda "*per unanimitat, dotar de règim mancomunat els pagaments superiors als 6.000 euros de l'Institut Andorrà de les Dones de dos en dos entre les membres de la Comissió Executiva*", de la resposta de l'entitat financera i per imports inferiors als 6.000 euros la secretaria general 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.

Presentació incorrecta del compte de tresoreria

El compte de tresoreria presenta les següents incidències:

- L'import informat de cobraments i pagaments de pressupostos tancats, no es correspon amb el saldos pendents de cobrament i pagament a tancament de l'exercici 2023; part d'aquests imports resultarien del pressupost corrent.
- El flux de tresoreria de l'exercici 2024 està informat erròniament.
- De les respostes rebudes a la circularització efectuada, el saldo final de tresoreria, a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 75.699 euros.

2.3.2. Actius no corrents

De la revisió es desprèn:

Manca d'informació en els comptes retuts

Els estats financers presentats no informen de cap import dins dels actius no corrents; s'han observat immobilitzats per 8.494 euros, corresponents a instal·lacions tècniques, mobiliari, i equips per a processos d'informació, procedents de l'exercici 2023.

Manca de dotació a l'amortització dels actius

L'entitat tampoc ha procedit a realitzar cap amortització sobre aquests elements el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en l'import de dita amortització.

Procediments de control intern dels actius

L'entitat no disposa d'un registre d'immobilitzat on s'identifiquin els elements donats que s'han activat, amb informació, entre altres, de: data d'alta, naturalesa del bé, període d'amortització, valor d'adquisició, valor amortitzat, valor net del bé. Aquest registre hauria de permetre fer un seguiment i control dels béns d'aquest epígraf.

2.3.3. Comptes a pagar

De la revisió es desprèn:

Deficiències en els comptes a pagar

Del treball i les proves efectuades, s'han observat deutes amb tercers vinculats a l'activitat de l'entitat pendents de ser pagats a 31 de desembre de 2024 per un import de 2.586 euros. Dins d'aquest import figuren en un compte sota la denominació de "Tiquets" un import de 218 euros, que correspon a despeses no aplicades a cap proveïdor en particular.

Dins dels comptes a pagar vinculats al personal de l'Institut com són: remuneracions pendents de pagaments, l'import a pagar a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, i les retencions practicades en concepte de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, s'observen imports pendents de ser compensats i que, per la seva naturalesa, no haurien de figurar al tancament de l'exercici 2024; el conjunt dels imports pendents de ser justificats i regularitzats seria de 2.226 euros.

2.3.4. Gestió comptable de l'endeutament

L'Institut informa en la seva liquidació de comptes que: *"L'Institut Andorrà de les Dones, no disposa de cap compte d'endeutament, ja que no té contractada cap pòlissa de crèdit, ni amb entitats bancàries, ni amb Govern, ni amb tercers".*

2.3.5. Actiu net/patrimoni

L'estat de canvis en el patrimoni net lliurat per l'entitat és el següent:

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

	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 20XX-2	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en polítiques comptables				(X)	(X)	(X)	(X)
Saldo reexpressat	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 20XX-1							
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament		X			X	X	X
Pèrdues per revaluació d'inversions		(X)			(X)	(X)	(X)
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			(X)		(X)	(X)	(X)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		X	(X)		X	X	X
Resultat positiu (estalvi) del període				X	X	X	X
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		X	(X)	X	X	X	X
Saldo a 31 de desembre de 20XX-1 diferit	X	X	(X)	X	X	X	X
Saldo a 31 de desembre de 20XX-1 anticipat	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 20XX							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips		(X)			(X)	(X)	(X)
Pèrdues per revaluació d'inversions		X			X	X	X
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			(X)		(X)	(X)	(X)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(X)	(X)		(X)	(X)	(X)
Resultat negatiu (desestalvi) del període				(X)	(X)	(X)	(X)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)
Saldo a 31 de desembre de 20XX	X	X	(X)	X	X	X	X

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024 "*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 d'exercicis anteriors per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

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 de desembre del 2024

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**156.336,50 €**
(+) del pressupost corrent	0,00 €
(+) de pressupostos tancats	156.336,50 €
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00 €
(-) de cobrament dubtós	0,00 €
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-129.720,37 €**
(+) del pressupost corrent	52,29 €
(+) de pressupostos tancats	129.668,08 €
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00 €
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €
3 (+) Fons líquids	**43.205,10 €**
I Romanent de tresoreria afectat	-129.720,37 €
II Romanent de tresoreria no afectat	26.616,13 €
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	69.821,23 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria en sorgeixen les següents incidències:

Errades en la presentació del romanent de tresoreria

L'Institut informa d'uns drets pendents de cobrament per 156.336 euros, que no es corresponen al que resulten dels estats financers i de la informació comptable de l'entitat. L'import d'obligacions pendents de pagament per 129.720 euros tampoc es correspon amb els imports que es deriven dels estats i dels registres comptables.

Els fons líquids per 43.205 euros tampoc es corresponen amb els imports que es deriven dels estats i dels registres comptables.

L'entitat, en els seus estats financers, no informa dels imports que composen el romanent de tresoreria afectat.

Dels registres de l'entitat i del treball efectuat es podria quantificar el romanent de tresoreria total en 70.630 euros, el qual, en aplicació del que s'indica en la nota del punt 2.3.6, tindria la consideració d'afectat.

2.5. Contractació

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

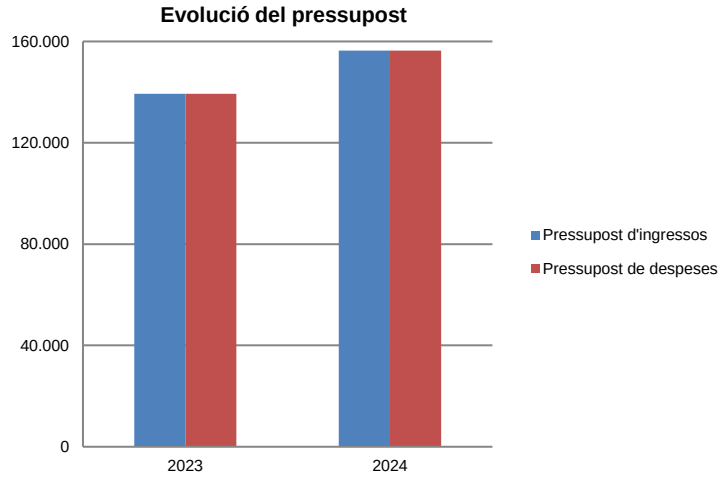
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	131.486	153.687
Ingressos corrents	***131.486***	***153.687***
7. Transferències de capital	7.875	2.650
Ingressos de capital	***7.875***	***2.650***
Total ingressos	**139.361**	**156.337**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	89.696	82.825
2. Consum de béns corrents i serveis	40.290	70.612
3. Despeses financeres	1.500	250
Despeses corrents	***131.486***	***153.687***
6. Inversions reals	7.875	2.650
Despeses de capital	***7.875***	***2.650***
Total despeses	**139.361**	**156.337**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

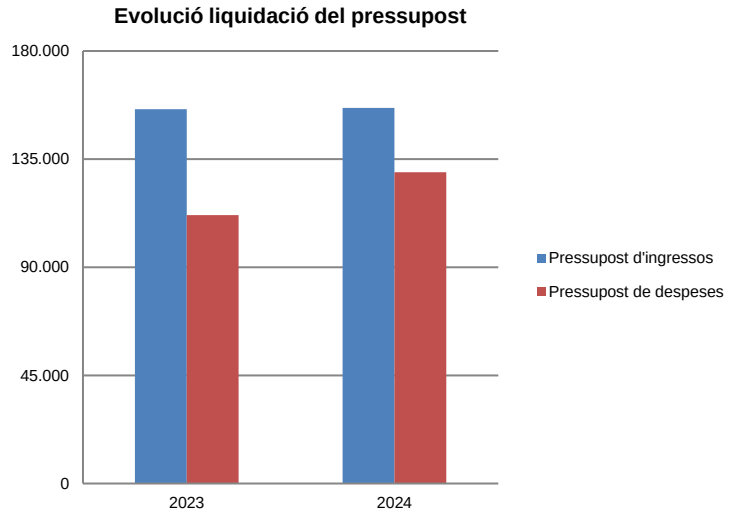
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2023	Liquidat 2024
4. Transferències corrents	147.860	153.687
Ingressos corrents	***147.860***	***153.687***
7. Transferències de capital	7.875	2.650
Ingressos de capital	***7.875***	***2.650***
Total ingressos	**155.735**	**156.337**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

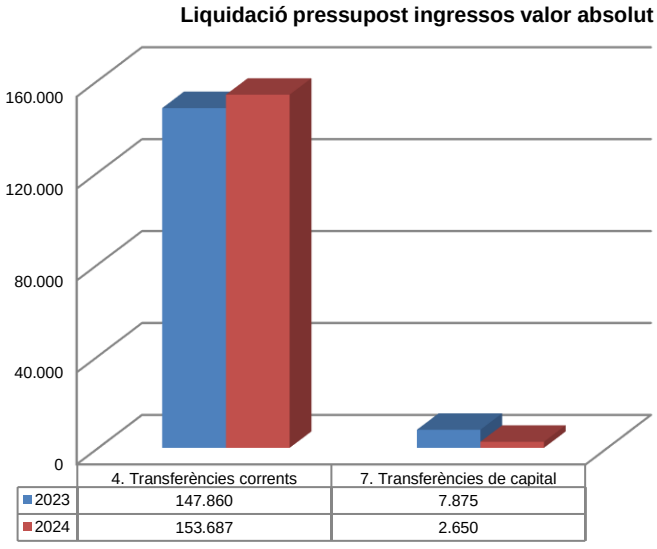
Pressupost de despeses	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (*)
1. Despeses de personal	66.190	74.164
2. Consum de béns corrents i serveis	37.358	55.298
3. Despeses financeres	52	52
Despeses corrents	***103.600***	***129.514***
6. Inversions reals	8.125	-
Despeses de capital	***8.125***	***-***
Total despeses	**111.725**	**129.514**

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



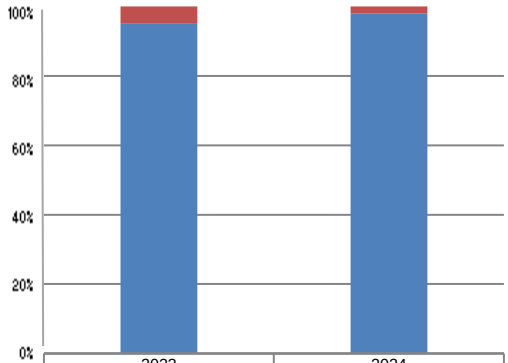
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

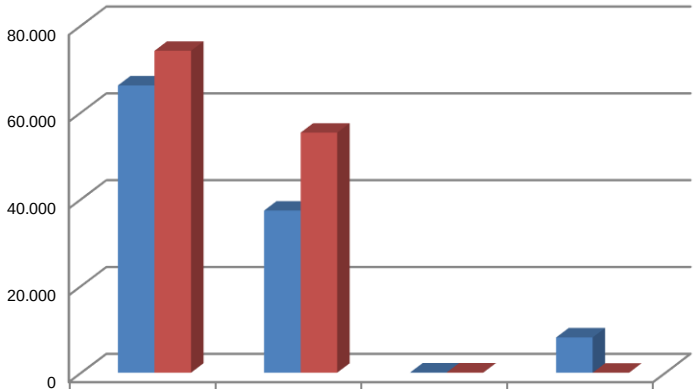
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2023	2024
4. Transferències corrents	95%	98%
7. Transferències de capital	5%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD

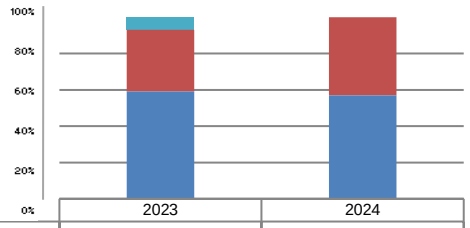
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2023	66.190	37.358	52	8.125
2024	74.164	55.298	52	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2023	2024
1. Despeses de personal	59%	57%
2. Consum de béns corrents i serveis	34%	43%
3. Despeses financeres	0%	0%
6. Inversions reals	7%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

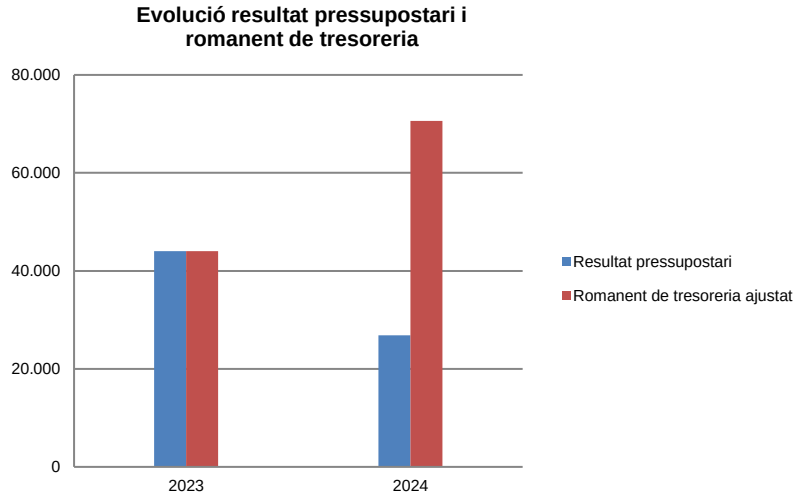
Descripció	2023 (*)	2024 (*)
Total ingressos liquidats	155.735	156.337
Total despeses liquidades	111.725	129.514
Resultat pressupostari	**44.010**	**26.823**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(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 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.042	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.237	-5.070
3. (+) Fons líquids	43.205	75.699
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**44.010**	**70.629**
I. Romanent de tresoreria afectat	44.010	70.629
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**44.010**	**70.629**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2023	Exercici 2024
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%
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%
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	80,2%	82,8%
% 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	59,2%	57,3%
% 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	33,4%	42,7%
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	7,3%	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	29,9%	15,7%
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	29,9%	15,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2023 (*)**	**Exercici 2024 (*)**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	44.010	70.629
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	459.6%	1.493,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	353,1%	1.493,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a altres qüestions

- S'han satisfet dietes als membres de la Comissió executiva per import de 9.400 euros, sense que consti cap acord d'aprovació d'aquests pagaments, ni els càlculs ni les seves justificacions. Aquest import és pagat directament als membres sense que consti cap mena de declaració sobre aquests pagaments. (nota 2.2.3)
- S'han observat mancances en el control intern de les despeses de béns corrents i serveis. (nota 2.2.3)

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

- L'entitat 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)
- L'Estat de situació financera presenta errades i diferències significatives com són:
    - L'Institut informa en el seu estat de situació financera de saldos de tresoreria per import de 26.616 euros quan els saldos disponibles eren de 75.699 euros.
    - No es reflecteixen els béns immobilitzats per import de 8.494 euros i no s'han practicat dotacions a l'amortització d'aquests actius fixos.
    - S'observen diferències en els comptes a pagar per import de 2.226 euros.
- L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024, l'Institut hauria de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments, i tenir ordres de pagament periòdiques, la qual contravé el que requereix l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.3.1)
- L'entitat no s'ajusta al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics per operacions d'imports inferiors als 6.000 euros. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, atès l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en el punt 1.5 i de les observacions contingudes en els punts 3 i 4 anteriors, els comptes anuals sotmesos a fiscalització no expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Andorrà de les Dones a 31 de desembre de 2024, així com dels seus resultats i dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP.

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 2024.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Nota prèvia: Tot i que el títol de les al·legacions i la seva introducció fa referència a l'exercici 2023, cal entendre les mateixes corresponents a la fiscalització de l'exercici 2024, tal i com ha confirmat l'entitat.

IAD
Institut Andorrà de les Dones

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2023 DE L'INSTITUT ANDORRÀ DE LES DONES.

1

Andorra la Vella, 23 d'octubre del 2025

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe sobre la liquidació dels comptes de l'Institut Andorrà de les Dones corresponents a l'exercici del 2023.

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes l'Institut Andorrà de les Dones corresponent a l'exercici 2023, rebut l'1 d'octubre del 2025 i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Limitacions a l'abast (1.5)

L'Institut 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.

Resposta

L'Institut és conscient que durant l'exercici 2024 no s'ha efectuat un seguiment pressupostari ajustat estrictament al que estableix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que no es registraven les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, i es feia un seguiment mitjançant eines ofimàtiques, complementat amb la comptabilitat financera.

Per l'exercici 2025, l'IAD ha posat en funcionament un programa específic de gestió pressupostària que permet enregistrar de manera sistemàtica les diferents fases de l'execució pressupostària, d'acord amb el que estableix la normativa vigent. Amb aquesta implantació, es preveu corregir aquesta limitació, millorar el control intern i garantir el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat a l'article 14 del DLTRLGFP.

2

Liquidació del pressupost (2.2)

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors, 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, 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 regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada. Se'n deriven els mateixos comentaris que en l'apartat 1.5 "Limitacions a l'abast".

Consum de béns corrents i serveis (2.2.3)

Pagament de dietes als membres de la comissió executiva

L'article 8 del Decret 515/2003, del 2 de novembre del 2023, d'aprovació del Reglament de funcionament de l'Institut Andorrà de les Dones, fixa que els membres de la comissió executiva que no són personal laboral poden percebre dietes en compensació de la seva dedicació i assistència, les quals seran fixades de forma anual. El projecte de pressupost per l'exercici 2024 preveia una partida de Reemborsament de dietes altre personal: membres Comissió Executiva per 9.600 euros, dels quals se n'han liquidat 9.400 euros. Del treball dut a terme, no s'ha trobat cap acord d'aprovació d'aquest pagament, ni el càlcul, ni justificació del mateix. Aquest import és pagat directament als membres sense que consti cap mena de declaració sobre aquests pagaments.

Resposta

Des de la Comissió Executiva es va considerar com a acord tàcit la incorporació d'una partida pressupostària global, calculada sobre la base de 200 € mensuals per a cada membre, en coherència amb la resta de partides del pressupost. Tanmateix, per a l'exercici 2025 s'ha regularitzat aquesta situació fent constar expressament

3

l'acord de manera específica, més enllà del contingut de les actes de validació del pressupost, tot atenent les observacions formulades pel Tribunal.

Així mateix, es fa constar que, fetes les consultes corresponents, les quantitats assignades en aquesta partida estan exemptes de l'àmbit d'aplicació de la legislació laboral tal com indica el mateix decret mencionat, i són declarades individualment per cada membre en compliment de la normativa fiscal vigent.

Debilitats en el control intern

S'han observat despeses pagades per duplicat, així com serveis també comptabilitzats per duplicat. Es recomana la creació de circuits per tal de validar aquestes operacions, i evitar aquestes disfuncions.

Resposta

L'entitat pren nota de les observacions formulades. Pel que respecta a les comptabilitzacions duplicades, aquestes seran degudament revisades i regularitzades durant l'exercici 2025.

Així mateix, es reforçaran els procediments de revisió comptable amb l'objectiu d'evitar que situacions similars es repeteixin en futurs exercicis.

Estats Financers (2.3)

Respecte a les diferents observacions realitzades pel Tribunal de Comptes sobre la informació presentada als Estats Financers de l'Institut, es formula una única al·legació conjunta dels apartats següents:

Mancances i errades en els estats financers lliurats (2.3)

L'estat de situació financera presenta errors significatius que provoquen que aquest estat no expressi la realitat patrimonial de l'entitat.

En ser el segon exercici econòmic de l'Institut Andorrà de les Dones, els estats financers presentats incompleixen la NICSP 1 punt 53 a 58 al no presentar la informació comparativa respecte de l'exercici anterior.

La resta de mancances i errades detectades sobre els altres estats lliurats es detallen en els punts que segueixen.

4

L'estat de fluxos d'efectiu presenta errades en la informació, el total de l'efectiu al principi del període hauria de ser de 43.205 euros, i no els 0 euros que informa; el total al final de període hauria de ser de 75.699 euros, en lloc dels 26.616 euros que informa l'estat retut.

El quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i comptable, no segueix els models previstos al no informar de la diferència entre els imports liquidats i els comptabilitzats.

La memòria presentada per l'Institut, que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueix el model establert ni conté tota la informació prevista per la normativa comptable. Cal indicar que part de la informació que es facilita correspon a la memòria pressupostària, sense aportar informació sobre els estats financers."

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

Diferències en els saldos

L'Institut informa, en el seu estat de situació financera, d'un saldo per import de 26.616 euros quan, del treball efectuat, es desprèn un saldo disponible en entitats de crèdit a 31 de desembre de 2024 de 75.699 euros, el que comporta que l'import de l'estat de situació financera estigui menysvalorat en 49.083 euros.

Presentació incorrecta del compte de tresoreria

El compte de tresoreria presenta les següents incidències:

L'import informat de cobraments i pagaments de pressupostos tancats, no es correspon amb el saldos pendents de cobrament i pagament a tancament de l'exercici 2023; part d'aquests imports resultarien del pressupost corrent.

El flux de tresoreria de l'exercici 2024 està informat erròniament.

De les respostes rebudes a la circularització efectuada, el saldo final de tresoreria, a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 75.699 euros.

El flux de tresoreria de l'exercici 2024 està informat erròniament.

De les respostes rebudes a la circularització efectuada, el saldo final de tresoreria, a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 75.699 euros.

Actius no corrents (2.3.2)

Manca d'informació en els comptes retuts

Els estats financers presentats no informen de cap import dins dels actius no corrents; s'han observat immobilitzats per 8.494 euros, corresponents a instal·lacions tècniques, mobiliari, i equips per a processos d'informació, procedents de l'exercici 2023.

Modificacions pressupostàries (2.1.2)

Presentació errònia de modificacions de crèdit

L'Institut informa erròniament, en les seves modificacions, de crèdits reconduïts, de transferències de crèdit i de crèdits traspassats, tots ells per import de 20.085 euros.

Liquidació del pressupost- Classificacions funcional i administrativa (2.2)

Tot i que l'Institut presenta les classificacions funcional i administrativa segons preveu l'article 18 del DLTRLGFP; les dades informades difereixen de les de la classificació econòmica."

Estat de romanent de tresoreria (2.4)

L'Institut informa d'uns drets pendents de cobrament per 156.336 euros, que no es corresponen al que resulten dels estats financers i de la informació comptable de l'entitat. L'import d'obligacions pendents de pagament per 129.720 euros tampoc es correspon amb els imports que es deriven dels estats i dels registres comptables.

Els fons líquids per 43.205 euros tampoc es corresponen amb els imports que es deriven dels estats i dels registres comptables.

L'entitat, en els seus estats financers, no informa dels imports que componen el romanent de tresoreria afectat.

Dels registres de l'entitat i del treball efectuat es podria quantificar el romanent de tresoreria total en 70.630 euros, el qual, en aplicació del que s'indica en la nota del punt 2.3.6, tindria la consideració d'afectat.

Resposta

En l'exercici 2024 l'Institut utilitzava un programa informàtic que no efectuava el seguiment de les fases pressupostàries, aquest fet comportava que a l'hora de confeccionar els estats financers s'hagués d'extreure prèviament la informació del programa i adaptar-la al model de comptes anuals del Sector Públic.

Aquesta adaptació va provocar errors a l'hora de confeccionar els estats financers per part de l'empresa externa contractada per confeccionar-los, originant així, diferències entre la

comptabilitat financera registrada i presentada al Tribunal de Comptes i els estats financers lliurats.

Per tant, volem indicar que les observacions del Tribunal citades en aquest punt es deuen a un error a l'hora de presentar la informació als estats financers i que els imports registrats a la comptabilitat mostraven, a banda dels errors detectats i citats durant el present escrit d'al·legacions, la situació econòmica- financera de l'Institut.

Mancances i errades en els estats financers lliurats (2.3)

L'Institut ha compensat ingressos i despeses per import de 1.000 euros, derivat de l'aplicació del conveni de col·laboració formalitzat amb l'AEC–Andorra Esports Clúster–, fet contrari al principi de no compensació, el que comporta que els ingressos i les despeses estiguin menysvalorades per aquest import.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació detectada.

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

Procediments de pagament no ajustats al DLTRLGFP

L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments i tenir ordres de pagament periòdiques, pràctiques contràries al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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 referida norma. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada.

Mancomunació de signatures

Segons la informació analitzada, per acord del 4 de setembre de 2023 s'acorda "per unanimitat, dotar de règim mancomunat els pagaments superiors als 6.000 euros de l'Institut Andorrà de les Dones de dos en dos entre les membres de la Comissió Executiva", de la resposta de l'entitat financera i per imports inferiors als 6.000 euros la secretaria general 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.

7

Resposta

En l'exercici 2025 l'Institut ja ha modificat la mancomunació de signatures per tal d'adequar-la al compliment de la legislació vigent.

Aquesta actuació s'ha dut a terme amb l'objectiu de garantir el compliment normatiu i reforçar els mecanismes de control intern.

Actius no corrents (2.3.3)

Manca de dotació a l'amortització dels actius

L'entitat tampoc ha procedit a realitzar cap amortització sobre aquests elements el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en l'import de dita amortització.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada i es regularitzarà durant l'exercici 2025.

Procediments de control intern dels actius

L'entitat no disposa d'un registre d'immobilitzat on s'identifiquin els elements donats que s'han activat, amb informació, entre altres, de: data d'alta, naturalesa del bé, període d'amortització, valor d'adquisició, valor amortitzat, valor net del bé. Aquest registre hauria de permetre fer un seguiment i control dels béns d'aquest epígraf.

Resposta

L'entitat ha procedit a efectuar un registre d'Immobilitzats.

Comptes a pagar (2.3.4)

Deficiències en els comptes a pagar

Del treball i les proves efectuades, s'han observat deutes amb tercers vinculats a l'activitat de l'entitat pendents de ser pagats a 31 de desembre de 2024 per un import de 2.586 euros. Dins d'aquest import figuren en un compte sota la denominació de "Tiquets" un import de 218 euros, que correspon a despeses no aplicades a cap proveïdor en particular.

Dins dels comptes a pagar vinculats al personal de l'Institut com són: remuneracions pendents de pagaments, l'import a pagar a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, i les retencions practicades en concepte de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, s'observen imports pendents de ser compensats i que, per la seva naturalesa, no haurien de figurar al tancament de l'exercici 2024; el conjunt dels imports pendents de ser justificats i regularitzats seria de 2.226 euros.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada i es regularitzarà durant l'exercici 2025.

Actiu net/patrimoni (2.3.5)

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024 *"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 d'exercicis anteriors per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada.

9

1. ALTRES OBSERVACIONS.

Consum de béns corrents i serveis (2.2.3)

Debilitats en el control intern

S'han observat operacions que si bé individualment no comporten disconformitats, en el seu conjunt denoten una manca en el control intern pel que fa a aquest epígraf; entre altres:

- *Per algunes despeses, el personal de l'Institut anticipava el seu pagament i, amb posterioritat, l'entitat li transferia aquests imports. Els justificants de les despeses es corresponen habitualment amb tiquets. Es recomana que s'utilitzin els mecanismes de pagaments a justificar i es confeccionin documents de despesa per documentar-les i explicar-les.*

- *L'Institut, en el cas de desplaçaments, paga les despeses justificades per les persones que l'han realitzat. Es recomana la confecció d'un document justificatiu amb indicació del desplaçament, les motivacions, així com un resum de les despeses i el pagament.*

- *S'han observat despeses pagades per duplicat, així com serveis també comptabilitzats per duplicat. Es recomana la creació de circuits per tal de validar aquestes operacions i evitar aquestes disfuncions.*

Resposta

En l'exercici 2025 l'entitat ja ha modificat aquests procediments confeccionant un document de despeses específic per cada acció i/o desplaçament. També s'ha procedit en la millora dels circuits i controls per evitar errors de duplicitats.

No havent-hi més al·legacions a exposar, us saludo cordialment.

Signat digitalment per:
JUDITH PALLARÉS CORTÉS
(SIGNATURA)

Judith Pallarés Cortés

Secretària General

Institut Andorrà de les **Dones**

10

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 2024, del

SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Febrer de 2026

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 26 de febrer de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 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 11
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Ingressos patrimonials 14
2.2.3. Despeses de personal 15
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 (corrents i no corrents) 25
2.3.7. Provisions a llarg termini 25
2.3.8. Actius nets/Patrimoni 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 28
2.5. Contractació pública 29
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 48

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 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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2024 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025, 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, 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 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 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 2024 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 8 d'agost de 2025.

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 de 22 de desembre de 2016, d'aprovació 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.
- 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. El director 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 2024 de data 27 de març del 2024, 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 dels comptes de l'exercici 2023. 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 una aplicació informàtica pressupostària 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	58.592.165
2	Consum de béns corrents i serveis	42.566.906
3	Despeses financeres	67.400
4	Transferències corrents	-
	Despeses corrents	***101.226.472***
6	Inversions reals	3.730.573
	Despeses de capital	***3.730.573***
Total pressupost despeses		**104.957.045**

Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
4	Transferències corrents	41.352.458
5	Ingressos patrimonials	59.874.014
	Ingressos corrents	***101.226.472***
7	Transferències de capital	3.730.573
	Ingressos de capital	***3.730.573***
Total pressupost ingressos		**104.957.045**

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	41.352.458	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.352.458
5 Ingressos patrimonials	59.874.014	-	-	-	-	852.342	-	-	-	-	60.726.356
Ingressos corrents	**101.226.472**	-	-	-	-	**852.342**	-	-	-	-	**102.078.814**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.730.573	3.214.765	-	-	-	-	-	-	-	(113.639)	6.831.699
8 Actius financers	-	-	-	-	-	1.236.563	-	-	-	-	1.236.563
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**3.730.573**	**3.214.765**	-	-	-	**1.236.563**	-	-	-	**(113.639)**	**8.068.262**
Total ingressos	**104.957.045**	**3.214.765**	-	-	-	**2.088.905**	-	-	-	**(113.639)**	**110.147.076**
1 Despeses de personal	58.592.165	-	-	-	-	785.538	-	-	-	-	59.377.703
2 Consum de béns corrents i serveis	42.566.906	-	-	-	-	66.804	-	-	-	-	42.633.710
3 Despeses financeres	67.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67.400
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	1.236.563	-	-	-	-	1.236.563
Despeses corrents	**101.226.472**	-	-	-	-	**2.088.905**	-	-	-	-	**103.315.376**
6 Inversions reals	3.730.573	3.214.765	-	-	-	-	-	-	-	(113.639)	6.831.699
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**3.730.573**	**3.214.765**	-	-	-	-	-	-	-	**(113.639)**	**6.831.699**
Total despeses	**104.957.045**	**3.214.765**	-	-	-	**2.088.905**	-	-	-	**(113.639)**	**110.147.076**

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 ampliacions de crèdit per import de 1.497.793 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'art.15 de la DLTRLGFP.

Transferències de crèdit per crèdits d'inversions

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 683.794 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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2024
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	41.352.458	41.352.458	36.288.990	(5.063.467)	(12,2%)	32.347.468	3.941.522	12,2%	34.788.990
5 Ingressos patrimonials	59.874.014	60.726.356	64.356.058	3.629.702	6,0%	58.346.905	6.009.153	10,3%	51.848.107
Ingressos corrents	**101.226.472**	**102.078.814**	**100.645.048**	**(1.433.765)**	**(1,4%)**	**90.694.373**	**9.950.676**	**11,0%**	**86.637.097**
6 Alienacions d'inversions	-	-	35.000	35.000	-	191	34.809	-	35.000
7 Transferències de capital	3.730.573	6.831.699	4.130.394	(2.701.305)	(39,5%)	2.014.435	2.115.959	105,0%	3.478.152
8 Actius financers	-	1.236.563	1.236.563	-	-	-	1.236.563	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**3.730.573**	**8.068.262**	**5.401.957**	**(2.666.305)**	**(33,0%)**	**2.014.627**	**3.387.330**	**168,1%**	**3.513.152**
Total pressupost ingressos	**104.957.045**	**110.147.076**	**106.047.005**	**(4.100.070)**	**(3,7%)**	**92.708.999**	**13.338.006**	**14,4%**	**90.150.250**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2024
1 Despeses de personal	58.592.165	59.377.703	59.363.740	(13.963)	(0,0%)	54.121.030	5.242.710	9,7%	56.152.956
2 Consum de béns corrents i serveis	42.566.906	42.633.710	41.228.285	(1.405.426)	(3,3%)	34.874.237	6.354.048	18,2%	33.356.016
3 Despeses financeres	67.400	67.400	45.825	(21.575)	(32,0%)	42.890	2.935	6,8%	45.246
4 Transferències corrents	-	1.236.563	1.236.563	0	0,0%	334.047	902.516	270,2%	1.236.563
Despeses corrents	**101.226.472**	**103.315.376**	**101.874.412**	**(1.440.964)**	**(1,4%)**	**89.372.203**	**12.502.209**	**14,0%**	**90.790.780**
6 Inversions reals	3.730.573	6.831.699	4.137.418	(2.694.281)	(39,4%)	2.100.233	2.037.185	97,0%	2.466.431
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**3.730.573**	**6.831.699**	**4.137.418**	**(2.694.281)**	**(39,4%)**	**2.100.233**	**2.037.185**	**(97,0%)**	**2.466.431**
Total pressupost despeses	**104.957.045**	**110.147.076**	**106.011.830**	**(4.135.245)**	**(3,8%)**	**91.472.437**	**14.539.394**	**15,9%**	**93.257.212**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Liquidat 2023	Variació absoluta
Ingressos corrents	101.226.472	102.078.814	101.916.611	(162.203)	90.694.564	11.222.047
Despeses de funcionament (1)	(101.159.072)	(103.247.976)	(101.828.587)	1.419.389	(89.329.313)	(12.499.274)
Ingressos de capital	3.730.573	6.831.699	4.130.394	(2.701.305)	2.014.435	2.115.959
Despeses de capital	(3.730.573)	(6.831.699)	(4.137.418)	2.694.281	(2.100.233)	(2.037.185)
Resultat de gestió	**67.400**	**(1.169.163)**	**81.000**	**1.250.162**	**1.279.453**	**(1.198.453)**
Despeses financeres	(67.400)	(67.400)	(45.825)	21.575	(42.890)	(2.935)
Resultat de caixa	**-**	**(1.236.563)**	**35.175**	**1.271.737**	**1.236.563**	**(1.201.388)**
Actius financers (ingressos)	-	1.236.563	-	(1.236.563)	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**1.236.563**	**-**	**(1.236.563)**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**35.175**	**35.175**	**1.236.563**	**(1.201.388)**

Font: SAAS
(Imports en euros)
Nota: El saldo indicat com a liquidat 2024 a Ingressos corrents inclou el capítol 6 per un import de 35.000 euros que hauria de figurar com a Ingressos de capital i el capítol 8 per un import d'1.236.563 euros que hauria de figurar com Actius financers (ingressos).

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

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts, el SAAS presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import d'1.236.563 euros. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual
41111	Sanitat	41.352.458	41.352.458	36.288.990	(5.063.467)	(12,2%)	32.347.468	3.941.522	12,2%
Total capítol 4 - Transferències corrents		**41.352.458**	**41.352.458**	**36.288.990**	**(5.063.467)**	**(12,2%)**	**32.347.468**	**3.941.522**	**12,2%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual
76111	Ministeri de Salut	3.730.573	6.831.699	4.130.394	(2.701.305)	(39,5%)	2.014.435	2.115.959	105,0%
Total capítol 7 - Transferències de capital		**3.730.573**	**6.831.699**	**4.130.394**	**(2.701.305)**	**(39,5%)**	**2.014.435**	**2.115.959**	**105,0%**

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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	21.898.717	22.396.365	21.811.374	(584.991)	(2,6%)	19.500.987	2.310.387	11,8%
57010	Urgències	3.977.618	3.977.618	5.173.799	1.196.181	30,1%	5.467.576	(293.777)	(5,4%)
57020	Consultes externes	2.145.723	2.145.723	2.138.455	(7.267)	(0,3%)	2.013.425	125.030	6,2%
57030	Ambulatori	24.819.045	24.819.045	29.077.734	4.258.689	17,2%	26.113.409	2.964.324	11,4%
57031	Atenció primària	885.982	885.982	628.083	(257.899)	(29,1%)	597.309	30.775	5,2%
57032	Salut Mental	7.169	7.169	-	(7.169)	(100,0%)	-	-	-
57033	Informació al viatger	-	-	27.095	27.095	-	17.509	9.586	54,7%
57034	Revisions mèdiques	-	-	57.190	57.190	-	47.960	9.230	19,2%
57035	Sociosanitari	3.218.463	3.573.158	3.863.493	290.335	8,1%	3.310.893	552.600	16,7%
57036	Transport sanitari	1.793.588	1.793.588	181.610	(1.611.978)	(89,9%)	84.217	97.393	115,6%
57040	Altres ingressos	1.127.708	1.127.708	1.397.224	269.516	23,9%	1.193.619	203.605	17,1%
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		**59.874.014**	**60.726.356**	**64.356.058**	**3.629.702**	**6,0%**	**58.346.905**	**6.009.153**	**10,3%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Aplicació de tarifes no actualitzades en els serveis socials i sociosanitaris per a persones majors de 65 anys en situació de dependència

De les proves efectuades sobre una mostra de factures s'ha detectat que les tarifes aplicades en els serveis que ha de satisfer el Ministeri d'Afers Socials, Justícia i Interior per finançament d'atenció residencial assistida no es corresponen a les aprovades per Decret 108/2024, de 20 de març, havent-se aplicat les corresponents a l'any anterior. L'impacte global en els estats financers és de 59.422 euros segons càlculs de l'entitat.

2.2.3. Despeses de personal

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	39.047.840	38.929.397	38.917.308	(12.089)	(0,0%)	35.920.916	2.996.392	8,3%
11010	Triennis	3.250.438	3.010.477	3.010.477	-	-	2.779.368	231.109	8,3%
11020	Permanències, primes i especialitats	236.250	190.452	190.452	-	-	195.132	(4.679)	(2,4%)
11040	Guàrdies i presència efectiva	2.918.129	2.974.030	2.974.030	-	-	2.796.303	177.727	6,4%
11050	Compensació treball suplementari i festius	857.205	1.816.744	1.816.744	-	-	1.698.050	118.694	7,0%
11060	Primes matrimoni i naixement	19.134	17.140	17.140	-	-	19.257	(2.117)	(11,0%)
11070	Complements de desenvolupament professional	1.894.283	2.045.090	2.045.090	-	-	1.989.245	55.846	2,8%
11080	Noves contractacions	1.517.086	832.433	832.433	-	-	408.237	424.196	103,9%
13000	Sou base personal eventual	-	529.212	529.212	-	-	212.735	316.477	148,8%
13020	Guàrdies Personal Eventual	-	33.467	33.467	-	-	2.137	31.330	1466,3%
13030	Primes Personal Eventual	-	1.325	1.325	-	-	2.213	(888)	(40,1%)
13050	Hores Extraordinàries Personal Eventual	-	14.032	14.032	-	-	4.580	9.452	206,3%
16010	Quotes seguretat social, personal fix	7.602.083	7.694.386	7.692.512	(1.874)	(0,0%)	7.098.512	594.001	8,4%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	235.148	143.454	143.454	-	-	72.029	71.425	99,2%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	91.251	91.251	-	-	35.340	55.911	158,2%
16300	Formació i perfeccionament del personal	390.750	416.600	416.600	-	-	364.863	51.737	14,2%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	623.818	638.213	638.213	-	-	522.115	116.098	22,2%
Total capítol 1 - Despeses de personal		58.592.165	59.377.703	59.363.740	(13.963)	(0,0%)	54.121.030	5.242.710	9,7%

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

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'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 puguin 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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	764.989	764.989	688.476	(76.513)	(10,0%)	631.356	57.121	9,0%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	180.982	180.982	142.124	(38.858)	(21,5%)	83.504	58.620	70,2%
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	240.495	240.495	218.236	(22.260)	(9,3%)	207.394	10.841	5,2%
20805	Llicències	1.039.002	1.053.352	1.052.794	(559)	(0,1%)	859.917	192.876	22,4%
21200	Reparació i conservació. edificis i construccions	292.749	292.749	275.000	(17.749)	(6,1%)	87.663	187.338	213,7%
21300	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	938.247	931.070	785.052	(146.018)	(15,7%)	698.495	86.557	12,4%
21400	Reparació i conservació material de transport	-	7.177	-	(7.177)	(100,0%)	-	-	-
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.643.649	1.643.649	1.601.213	(42.436)	(2,6%)	1.233.395	367.818	29,8%
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	555.207	555.207	469.325	(85.882)	(15,5%)	394.873	74.452	18,9%
22000	Material d'oficina ordinari	91.153	72.841	71.546	(1.295)	(1,8%)	97.082	(25.536)	(26,3%)
22010	Petit mobiliari	10.856	27.000	26.389	(612)	(2,3%)	12.403	13.986	112,8%
22030	Llibres i altres publicacions	3.969	3.969	3.869	(101)	(2,5%)	3.604	265	7,3%
22040	Material d'informàtica	33.023	57.382	57.286	(95)	(0,2%)	29.172	28.115	96,4%
22050	Material didàctic	3.000	2.404	2.138	(266)	(11,1%)	1.330	808	60,7%
22100	Energia elèctrica	799.333	923.185	923.185	-	-	869.645	53.540	6,2%
22110	Aigua	98.121	80.120	80.120	-	-	73.224	6.896	9,4%
22120	Carburants per a locomoció	32.667	22.494	22.494	-	-	23.488	(994)	(4,2%)
22130	Carburants per a calefacció	436.428	433.077	433.077	1	0,0%	456.195	(23.117)	(5,1%)
22140	Vestuari	79.361	112.197	112.197	-	-	105.862	6.335	6,0%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	21.065.445	22.185.684	22.053.862	(131.822)	(0,6%)	19.632.536	2.421.326	12,3%
22180	Productes de neteja	75.828	76.860	76.858	(1)	(0,0%)	77.123	(264)	(0,3%)
22190	Altres subministraments	8.179	11.677	11.677	0	0,0%	11.185	492	4,4%
22200	Serveis telefònics	340.000	325.650	213.459	(112.191)	(34,5%)	221.845	(8.386)	(3,8%)
22210	Serveis postals i telegràfics	12.284	12.284	672	(11.613)	(94,5%)	573	99	17,2%
22300	Transport de mercaderies	221.425	221.425	169.873	(51.553)	(23,3%)	143.997	25.876	18,0%
22400	Primes d'assegurances. responsabilitat civil	521.855	547.048	546.924	(124)	(0,0%)	510.564	36.360	7,1%
22460	Primes d'assegurances. multirisc-incendi	188.972	163.778	140.492	(23.286)	(14,2%)	147.502	(7.010)	(4,8%)
22520	Tributs estatals	48.285	48.285	19.070	(29.215)	(60,5%)	15.319	3.751	24,5%
22670	Publicitat i propaganda	55.267	62.310	62.310	-	-	25.760	36.550	141,9%
22690	Altres despeses	25.000	17.957	17.102	(855)	(4,8%)	7.595	9.507	125,2%
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.839.215	1.580.283	1.553.826	(26.457)	(1,7%)	1.234.022	319.804	25,9%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	343.401	308.119	307.428	(691)	(0,2%)	178.500	128.928	72,2%
22760	Treballs realitzats per empreses. estudis i treballs tècnics	654.520	576.172	503.406	(72.766)	(12,6%)	525.424	(22.017)	(4,2%)
22790	Altres treballs a l'exterior	9.867.340	9.035.177	8.541.455	(493.722)	(5,5%)	6.232.407	2.309.048	37,0%
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	56.658	56.658	45.347	(11.311)	(20,0%)	41.283	4.065	9,8%
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		**42.566.906**	**42.633.710**	**41.228.285**	**(1.405.426)**	**(3,3%)**	**34.874.237**	**6.354.048**	**18,2%**

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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual
47290	Despeses de Subvencions i transferències	-	1.236.563	1.236.563	-	-	334.047	902.516	270,2%
Total capítol 4 - Despeses Subvencions i transferències		-	1.236.563	1.236.563	-	-	334.047	902.516	270,2%

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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat 2024	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	125.000	1.021.082	427.666	(593.417)	(58,1%)	158.343	269.323	170,1%
60300	Instal·lacions de seguretat	-	9.038	9.038	-	-	-	9.038	-
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	225.000	37.594	4.524	(33.070)	(88,0%)	10.742	(6.218)	(57,9%)
60320	Instal·lacions elèctriques	10.000	22.701	12.701	(10.000)	(44,1%)	-	12.701	-
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	126.000	323.103	288.733	(34.371)	(10,6%)	249.978	38.755	15,5%
60351	Instrumental i utillatge	10.000	13.533	12.558	(975)	(7,2%)	27.311	(14.752)	(54,0%)
60380	Maquinària i equipament industrial	-	20.696	13.762	(6.934)	(33,5%)	86.745	(72.982)	(84,1%)
60400	Vehicles	230.000	230.000	3.883	(226.117)	(98,3%)	-	3.883	-
60500	Mobiliari	66.000	91.251	28.121	(63.131)	(69,2%)	36.650	(8.530)	(23,3%)
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
60530	Mobiliari clínic	69.300	72.714	35.524	(37.190)	(51,1%)	39.963	(4.439)	(11,1%)
60610	Equipaments per a processos d'informació	21.000	21.000	1.630	(19.370)	(92,2%)	1.290	340	26,4%
60910	Estudis i projectes	-	-	-	-	-	7.803	(7.803)	(100,0%)
61200	Millora d'edificis	75.000	-	-	-	-	-	-	-
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	168.000	301.606	182.370	(119.236)	(39,5%)	98.861	83.509	84,5%
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	815.000	823.792	157.435	(666.356)	(80,9%)	163.315	(5.879)	(3,6%)
61310	Reposició i millora de material i equipaments	130.000	199.527	144.035	(55.492)	(27,8%)	80.279	63.756	79,4%
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	530.000	2.411.775	2.035.152	(376.622)	(15,6%)	317.463	1.717.689	541,1%
61351	Reposició d'instrumental i utillatge	39.050	26.228	12.308	(13.920)	(53,1%)	13.284	(976)	(7,3%)
61400	Reposició i millora de material de transport	40.000	40.000	29.150	(10.850)	(27,1%)	-	29.150	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	38.600	71.805	57.093	(14.711)	(20,5%)	27.334	29.760	108,9%
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
61530	Reposició de mobiliari clínic	104.900	138.258	94.654	(43.605)	(31,5%)	166.198	(71.544)	(43,0%)
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	235.500	243.307	127.317	(115.990)	(47,7%)	180.947	(53.631)	(29,6%)
64050	Aplicacions informàtiques	672.223	712.690	459.765	(252.925)	(35,5%)	433.730	26.036	6,0%
Total capítol 6 - Inversions reals		**3.730.573**	**6.831.699**	**4.137.418**	**(2.694.281)**	**(39,4%)**	**2.100.233**	**2.037.185**	**97,0%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Actius corrents		**18.857.991**	**16.697.340**
Efectiu i equivalents	18	6.418.999	7.957.482
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	19	9.775.980	6.131.533
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	20	339.646	333.181
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris	21	2.323.367	2.275.144
Inversions		-	-
Actius no corrents		**23.084.856**	**22.295.661**
Propietat, planta i equipament	23	20.223.407	19.415.718
Inversions		-	-
Actius intangibles	22	2.844.129	2.862.623
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		17.320	17.320
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		**41.942.847**	**38.993.001**

PASSIUS	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Passius corrents		**13.316.370**	**11.122.911**
Comptes a pagar	24	11.001.177	9.046.409
Dipòsits reemborsables de clients	25	243.152	233.504
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		9.464	(442)
Impostos	17	2.062.578	1.843.441
Passius no corrents		**592.073**	**592.506**
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	26	553.519	553.519
Préstecs	25	38.554	38.987
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		**13.908.443**	**11.715.417**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.638.460
Resultat acumulat		2.586.280	4.310.581
Resultat de l'exercici		756.822	(1.724.299)
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	**27**	**28.034.404**	**27.277.584**

Total passiu i patrimoni		**41.942.847**	**38.993.001**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	**40.444.222**	**34.372.530**
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		40.444.222	34.372.530
Ingressos amb contraprestació		**64.508.169**	**58.706.321**
Prestació de serveis	4	62.958.834	57.494.773
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal.lacions i equipament	5	615.127	460.732
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	5.801	5.966
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	928.408	744.850
Ingressos totals		**104.952.391**	**93.078.851**
Despeses			
Compres	9	(30.012.116)	(26.225.700)
Despeses de personal	8	(59.409.087)	(54.162.312)
Amortització i depreciació	10	(3.382.524)	(3.251.356)
Reparacions i manteniment	11	(2.981.833)	(2.248.642)
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions	12	(11.748)	(1.570.609)
Despeses generals	13	(8.351.713)	(7.281.549)
Despeses financeres	14	(336)	0
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		**(104.149.358)**	**(94.740.168)**
Altres resultats			
Resultats procedents de la venda d'actius	15	35.000	(25.313)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	16	(81.211)	(37.668)
Resultats abans d'impostos		**756.822**	**(1.724.299)**
Impostos	17	-	-
Resultat després d'impostos		**756.822**	**(1.724.299)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2024	31/12/2023
Cobraments	**103.119.100**	**96.986.263**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	62.958.523	61.155.456
Subvencions	36.786.124	33.645.720
Interessos rebuts	5.716	5.107
Altres cobraments	3.368.736	2.179.979
Pagaments	**(100.371.011)**	**(90.125.340)**
Costos dels treballadors	(58.697.018)	(42.315.168)
Pensions	0	0
Proveïdors	(41.434.225)	(47.614.755)
Interessos pagats	(11.586)	(13.246)
Altres pagaments	(228.181)	(182.170)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**2.748.090**	**6.860.923**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2024	31/12/2023
Compra de planta i equipament	(4.286.573)	(2.304.470)
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	**(4.286.572)**	**(2.304.469)**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2024	31/12/2023
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	**(1.538.483)**	**4.556.453**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**7.957.482**	**3.401.029**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**6.418.999**	**7.957.482**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**104.810.443**	**104.987.391**	**(176.948)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes ia ltres ingresos	-	-	-
Transferències de capital	40.419.385	40.444.222	(24.837)
Ingressos patrimonials	64.356.058	64.508.169	(152.111)
Venda d'inversions reals	35.000	35.000	0
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
DESPESES (obligacions liquidades)	**(104.775.268)**	**(104.230.569)**	**(544.698)**
Despeses de personal	(59.363.740)	(59.363.740)	0
Consum de béns corrents i serveis	(41.228.285)	(41.345.521)	117.236
Despeses financeres	(45.825)	(45.825)	0
Transferències corrents	0	(11.748)	11.748
Inversions reals	(4.137.418)	-	(4.137.418)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Amortització i perdues procedents immobilitzat	-	(3.382.524)	3.382.524
Provisions per deteriorament	-	(81.211)	81.211
RESULTAT	**35.175**	**756.822**	**(721.646)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**756.822**
Amortitzacions	3.382.524
Vacunes gestionades SAAS comprades per M.Salut	177.612
Deteriorament provisions	81.211
Despeses Assegurances meritades 2025	68.850
Variació d'existències	48.222
Retorn resultat sobrant subvenció 2024	11.748
Altres	163
Inversions realitzades per Govern	(4.137.418)
Retrocessió d'ingressos anteriors al 2022	(329.723)
Donació/Cessió inversions	(24.837)
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**35.174**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2024 és:

	31/12/2024	31/12/2023
Caixa	17.617	17.291
Bancs i institucions de crèdit	6.401.382	7.940.191
Total	**6.418.999**	**7.957.482**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	17.617	17.291	326
Crèdit Andorrà	2.701.320	3.850.660	-1.149.340
Morabanc	3.440.448	3.871.161	-430.713
Andbank	259.614	218.370	41.244
Total	**6.418.999**	**7.957.482**	**-1.538.483**

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 per la 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:

	31/12/2024	31/12/2023
Clients	10.787.244	7.071.663
Bestretes al personal	241.853	220.860
Despeses anticipades	68.850	70.700
Altres	895	(1.930)
Provisions per deteriorament	(1.322.862)	(1.229.758)
Total	**9.775.980**	**6.131.535**

Font: SAAS
(Imports en euros)

	31/12/2024	31/12/2023
Liquidació IGI	339.646	333.181
Total	**339.646**	**333.181**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Clients	31/12/2024	31/12/2023
Clients institucionals	7.199.464	3.525.246
Clients pacients privats	2.178.824	2.402.134
Assegurances estrangeres	897.476	740.629
Deutors diversos	26.831	34.613
Assegurances andorranes	484.650	369.040
Total	**10.787.244**	**7.071.663**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2024	31/12/2023
Material sanitari	1.184.952	1.189.593
Fàrmacs	912.611	851.325
Recanvis	101.421	112.276
Combustibles	154.941	126.626
Altres aprovisionaments	22.311	28.345
Total existencies	**2.376.236**	**2.308.166**
Deteriorament d'existències	(52.870)	(33.022)
Total deteriorament	**(52.870)**	**(33.022)**
Total inventaris	**2.323.367**	**2.275.144**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	34.722.834	250.830	-	47.479	35.021.142
Instal·lacions tècniques sanitàries	15.500.134	223.117	-	92.230	15.815.480
Maquinària i aparells mèdics	14.572.017	2.197.272	(1.188.601)	51.138	15.631.827
Instrumental i utillatge	389.010	24.867	-	-	412.529
Mobiliari i atuells	8.135.782	215.392	(35.235)	-	8.315.939
Equips informàtics	2.404.858	109.471	-	-	2.524.316
Elements de Transport	1.230.225	60.018	-	-	1.290.243
Altre Immobilitzat	228.748	-	-	-	223.546
Construccions En curs	104.000	184.151	-	(47.479)	240.673
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	278.946	142.952	-	(92.230)	329.668
Maquinària i aparells mèdics En curs	195.970	284.410	-	(51.138)	429.242
Mobiliari i atuells en curs	-	-	-	-	-
Equips i aplicacions informàtiques en curs	15.832	19.476	-	-	25.321
Total Cost	**78.943.340**	**3.711.954**	**(1.223.835)**	**0**	**81.424.908**

Amortització acumulada	31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(22.678.931)	(1.107.498)	-	-	(23.786.429)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(14.262.599)	(299.853)	-	-	(14.562.452)
Maquinària i aparells mèdics	(11.557.438)	(922.853)	1.188.601	-	(11.291.690)
Instrumental i utillatge	(340.029)	(26.400)	-	-	(365.081)
Mobiliari i atuells	(7.563.351)	(219.325)	35.235	-	(7.747.441)
Equips informàtics	(1.993.737)	(216.306)	-	-	(2.210.043)
Elements de Transport	(904.119)	(111.346)	-	-	(1.015.465)
Altre Immobilitzat	(227.419)	(684)	-	-	(222.900)
Total Depreciació Acumulada	**(59.527.622)**	**(2.904.265)**	**1.223.835**	**-**	**(61.201.501)**

Deteriorament	31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**19.415.718**	**807.689**	**0**	**0**	**20.223.407**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	31/12/2023	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2024
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informatiques	8.464.605	337.263	-	223.371	9.025.239
Avançaments per immobilitzacions i	250.942	122.501	-	(223.371)	150.074
Total Cost	**8.764.152**	**459.764**	**-**	**0**	**9.223.917**

Depreciació acumulada	31/12/2023	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2024
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informatiques	(5.852.924)	(478.259)	-	-	(6.331.183)
Total Depreciació Acumulada	**(5.901.527)**	**(478.259)**	**-**	**-**	**(6.379.786)**

Deteriorament	31/12/2023	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2024
Aplicacions informatiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**2.862.623**	**(18.495)**	**-**	**-**	**2.844.129**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	31/12/2024	31/12/2023
Proveïdors	6.106.615	3.891.116
Creditors	3.383.415	1.231.889
Remuneracions pendents de pagament	1.511.148	3.923.406
Total	**11.001.177**	**9.046.410**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers (corrents i no corrents)

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

Exercici 2024	Saldo a 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspas	Saldo a 31/12/2024
Fiances rebudes a curt termini	233.504	110.699	(101.050)	-	243.152
Fiances rebudes a llarg termini	38.987	403	(837)	-	38.554
Total	**272.490**	**111.104**	**(101.887)**	**-**	**281.707**

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 2024	Saldo a 01/01/2024	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2024
Provisions a llarg termini per responsabilitats	553.520	-	-	553.520
Total	**553.520**	**-**	**-**	**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 2022	52.843	24.816.502	0	3.497.320	635.218	29.001.883	0	29.001.883
Canvis en polítiques comptables								-
Saldo reexpressat	52.843	24.816.502		3.497.320	635.218	29.001.883		29.001.883
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				635.218	(635.218)			
Resultat negatiu (desestalvi) 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 diferit	52.843	24.816.502	0	4.132.538	(1.724.299)	27.277.584	0	27.277.584
Saldo a 31 de desembre de 2023 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								
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni								-
Altres moviments				(1.724.299)	1.724.299			
Resultat positiu (estalvi) del període 2024					756.822	756.822		756.822
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període						0		0
Saldo a 31 de desembre de 2024	52.843	24.816.502	0	2.408.239	756.822	28.034.406	0	28.034.406

Font: SAAS
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf del patrimoni net segons el detall dels comptes presentats és el següent:

	Saldo a 31/12/2022	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2023	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2024
Capital	52.843	-	52.843	-	52.843
Reserves	24.638.460	-	24.638.460	-	24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	3.497.316	813.260	4.310.577	(1.724.299)	2.586.278
Ajustos per canvi valor	178.043	(178.043)	0	0	0
Resultat exercici	635.218	(2.359.517)	(1.724.299)	1.724.299	756.822
Total	**29.001.881**	**(1.724.300)**	**27.277.582**	**(1)**	**28.034.404**

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024 "…*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 2024 presenta el següent detall:

Conceptes	2024
1 (+) Drets pendents de cobrament	**8.689.253**
(+) del pressupost corrent	8.332.287
(+) de pressupostos tancats	1.443.693
(+) d'operacions no pressupostàries	356.965
(-) de cobraments dubtós	(1.443.693)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**13.306.907**
(+) del pressupost corrent	11.244.328
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	2.062.578
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	**6.418.999**
I Romanent de tresoreria afectat	**23.427**
II Romanent de tresoreria no afectat	**1.777.917**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.801.344**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Càlcul del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria es troba infravalorat en 329.196 euros en no haver considerat la totalitat dels saldos deutors pressupostaris, en haver considerat de dubtós cobrament saldos deutors per import superior als registrats comptablement i no considerar les fiances a llarg termini com a obligacions no pressupostàries.

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 23.427 euros del seu romanent, Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, 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 2024 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'acta de replantejament

L'article 77 de la Llei 14/2022, 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.

S'observa la falta d'acta de replantejament en el següent contracte:

- CONSTRUCCIONS PUJAL, S.A.: Reconversió dels locals radicats a l'edifici Ròdol, situat al C/ Josep Viladomat, 17 d'Escaldes Engordany, en dispositius ambulatoris de Salut Mental.

Manca d'actes de recepció

L'article 55 de la Llei 14/2022, 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 els següents contractes:

- AIR LIQUIDE HEALTHCARE ESPAÑA, S.L.: Subministrament de material específic per tractaments de diabetis per a l'HNSM. Lot 4-Kits trimestrals control IQ + G7.
- GILEAD SCIENCES, S.L.U.: Adquisició del YESCARTA, medicament de teràpia avançada CAR-T.

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

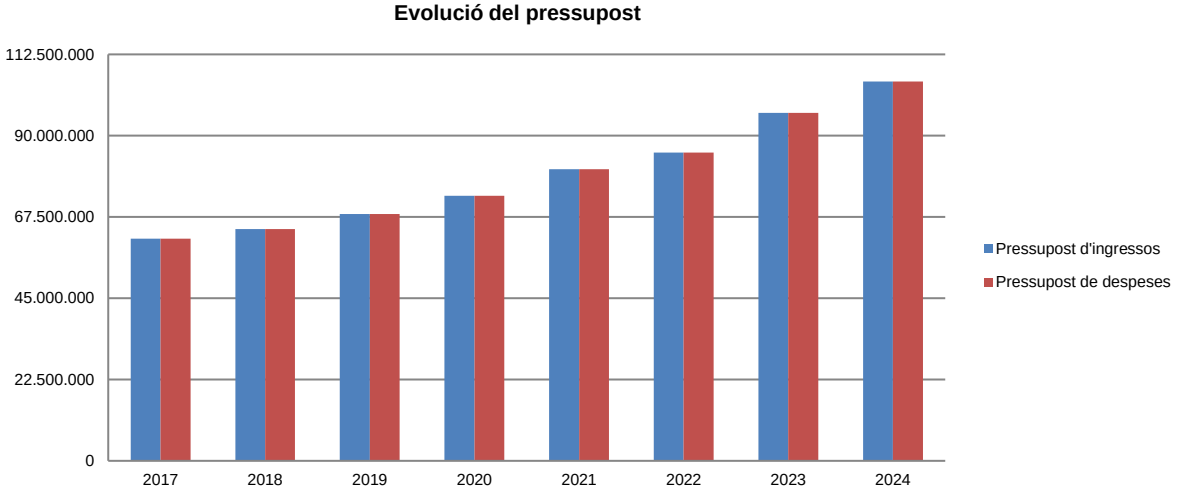
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	12.989.002	15.070.515	14.895.810	17.248.796	23.041.588	26.951.401	35.338.384	41.352.458
5. Ingressos patrimonials	46.452.633	46.699.740	50.543.526	53.277.035	55.172.301	56.277.350	58.600.515	59.874.014
Ingressos corrents	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***	***78.213.889***	***83.228.751***	***93.938.899***	***101.226.472***
7. Transferències de capital	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000	2.397.400	3.730.573
Ingressos de capital	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***	***2.498.804***	***2.070.000***	***2.397.400***	***3.730.573***
Total ingressos	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**	**80.712.693**	**85.298.751**	**96.336.299**	**104.957.045**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	39.462.092	39.533.883	41.412.852	43.658.833	45.793.960	48.335.699	53.002.367	58.592.166
2. Consum de béns corrents i serveis	19.940.543	22.193.372	23.979.484	26.815.497	32.315.729	34.836.452	40.875.132	42.566.906
3. Despeses financeres	39.000	43.000	47.000	51.500	54.200	56.600	61.400	67.400
4. Transferències corrents	-	-	-	-	50.000	-	-	-
Despeses corrents	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***	***78.213.889***	***83.228.751***	***93.938.899***	***101.226.472***
6. Inversions reals	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000	2.397.400	3.730.573
Despeses de capital	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***	***2.498.804***	***2.070.000***	***2.397.400***	***3.730.573***
Total despeses	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**	**80.712.693**	**85.298.751**	**96.336.299**	**104.957.045**

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

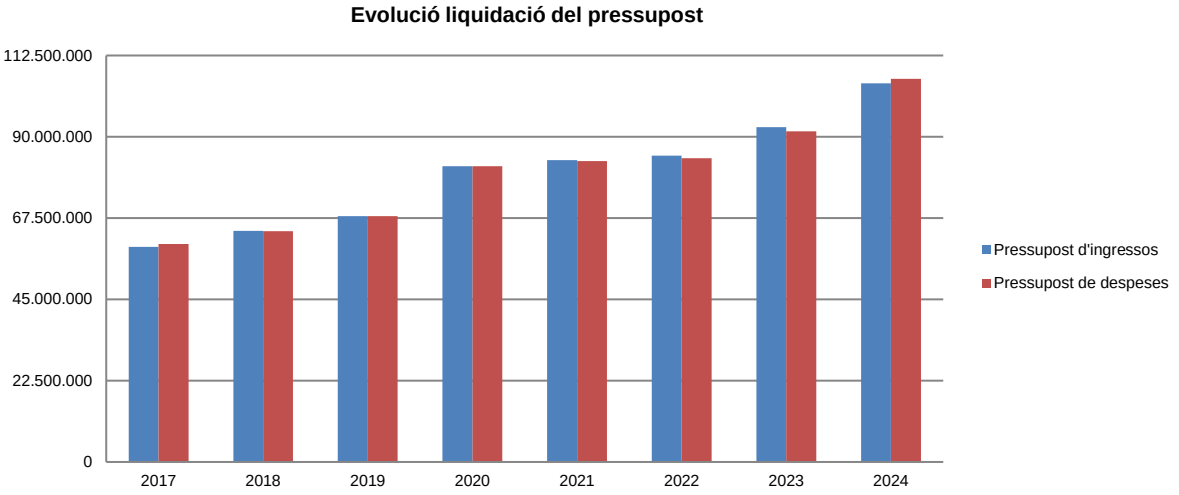
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (**)
4. Transferències corrents	12.966.218	15.277.526	15.873.717	33.223.093	32.552.292	27.482.150	32.347.468	36.288.990
5. Ingressos patrimonials	44.730.032	46.857.948	50.045.933	44.574.165	47.888.047	54.607.891	58.346.904	64.356.058
Ingressos corrents	***57.696.250***	***62.135.474***	***65.919.650***	***77.797.258***	***80.440.339***	***82.090.041***	***90.694.372***	***100.645.048***
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	4.211	-	5.379	191	35.000
7. Transferències de capital	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.033.720	3.094.503	2.684.765	2.014.435	4.130.394
Ingressos de capital	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***4.037.931***	***3.094.503***	***2.690.144***	***2.014.626***	***4.165.394***
Total ingressos	**59.510.092**	**63.941.680**	**68.033.938**	**81.835.189**	**83.534.842**	**84.780.185**	**92.708.998**	**104.810.442**

(*) Durant aquest exercici el SAAS 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 SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

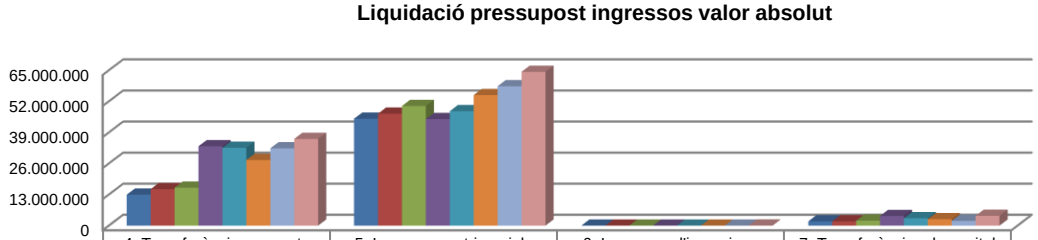
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	37.771.990	39.051.142	40.609.984	44.033.720	45.989.049	47.736.295	54.121.032	59.363.740
2. Consum de béns corrents i serveis	20.744.915	22.972.652	25.250.479	33.808.269	33.830.970	33.159.497	34.874.237	41.228.285
3. Despeses financeres	40.248	42.496	42.863	37.980	46.024	45.437	42.890	45.825
4. Transferències corrents	-	-	-	-	341.380	392.100	334.047	1.236.563
Despeses corrents	***58.557.153***	***62.066.290***	***65.903.326***	***77.879.969***	***80.207.423***	***81.333.329***	***89.372.206***	***101.874.413***
6. Inversions reals	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504	2.705.009	2.100.236	4.137.418
Despeses de capital	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***3.955.220***	***3.052.504***	***2.705.009***	***2.100.236***	***4.137.418***
Total despeses	**60.370.995**	**63.872.496**	**68.017.614**	**81.835.189**	**83.259.927**	**84.038.338**	**91.472.442**	**106.011.831**

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



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

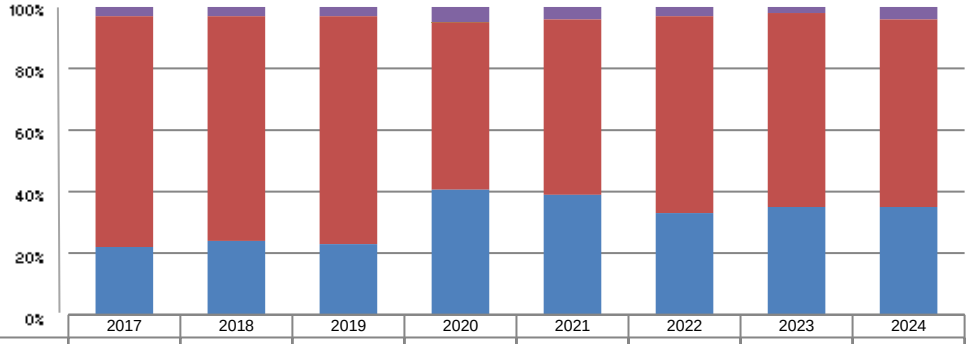
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Ingressos d'inversions reals	7. Transferències de capital
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
2024	36.288.990	64.356.058	35.000	4.130.394

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

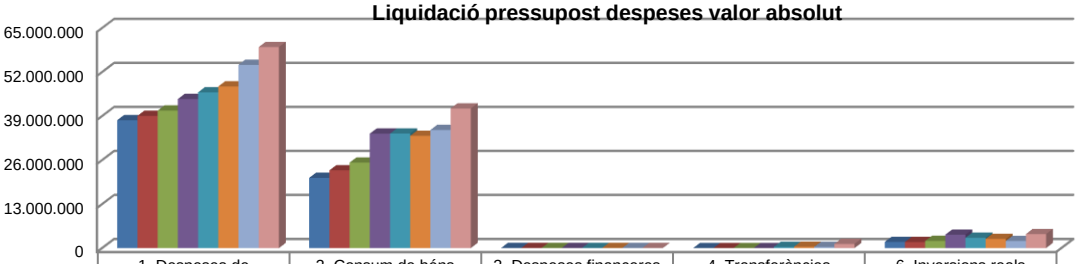
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Transferències corrents	22%	24%	23%	41%	39%	33%	35%	35%
5. Ingressos patrimonials	75%	73%	74%	54%	57%	64%	63%	61%
6. Ingressos d'inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	3%	3%	3%	5%	4%	3%	2%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

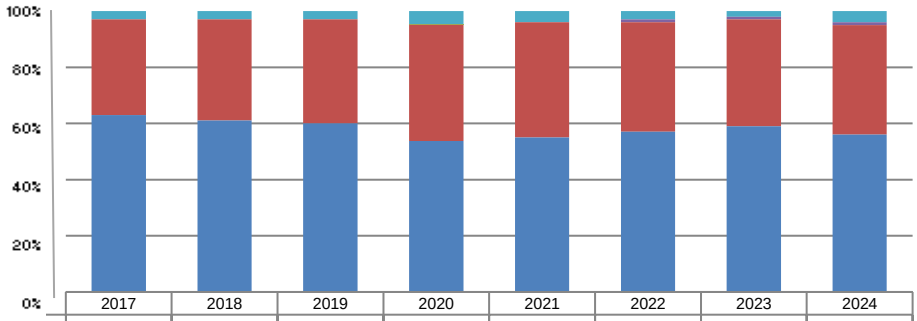
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2024	59.363.740	41.228.285	45.825	1.236.563	4.137.418

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	63%	61%	60%	54%	55%	57%	59%	56%
2. Consum de béns corrents i serveis	34%	36%	37%	41%	41%	39%	38%	39%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	3%	3%	3%	5%	4%	3%	2%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

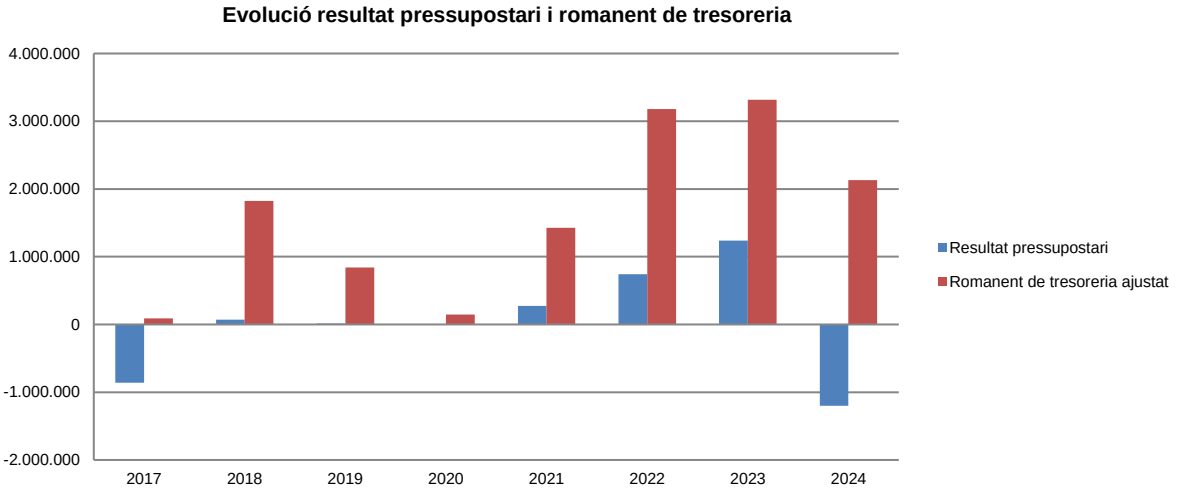
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024 (*)
Total ingressos liquidats	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842	84.780.185	92.708.998	104.810.442
Total despeses liquidades	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927	84.038.338	91.472.442	106.011.831
Resultat pressupostari	**-860.903**	**69.184**	**16.324**	**-**	**274.915**	**741.847**	**1.236.556**	**-1.201.389**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.177.418	6.388.453	9.923.369	12.812.009	10.869.638	8.608.525	6.482.033	9.018.449
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037	-14.891.592	-10.621.745	-8.829.147	-11.123.353	-13.306.907
3. (+) Fons líquids	3.239.213	4.784.502	1.158.120	2.225.404	1.177.692	3.401.029	7.957.482	6.418.999
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**	**1.425.585**	**3.180.407**	**3.316.162**	**2.130.541**
I. Romanent de tresoreria afectat	153.726	63.746	32.274	128.300	394.916	740.533	-	23.427
II. Romanent de tresoreria no afectat	-64.466	1.757.958	810.178	17.521	1.030.669	2.439.874	3.316.162	2.107.114
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**	**1.425.585**	**3.180.407**	**3.316.162**	**2.130.541**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	18,7%	12,0%	4,5%	5,4%	4,9%
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	94,2%	92,5%	95,9%	92,0%	96,2%
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	93,9%	92,1%	94,3%	90,1%	96,2%
% 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	53,8%	55,2%	56,8%	59,2%	56,0%
% 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	41,3%	40,6%	39,5%	38,1%	38,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,4%	0,5%	0,4%	1,2%
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	4,8%	3,7%	3,2%	2,3%	3,9%
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	-0,1%	0,3%	0,9%	1,5%	-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	-0,1%	0,3%	0,9%	1,5%	-1,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	54,5%	57,3%	64,4%	62,9%	61,4%
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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.939.740	5.208.833	6.343.763	5.574.433	5.541.621
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	126,5%	149,2%	172,2%	150,1%	141,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	15,0%	11,1%	38,7%	71.5%	48,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El romanent de tresoreria es troba infravalorat en 329.196 euros dels que resultarien d'haver-se calculat d'acord amb les normes pressupostàries. (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 detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 1.497.793 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 de la DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 683.794 euros, 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, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar 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. (notes 2.3.8 i 2.4)

Altres observacions

- 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, 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 2024, 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 la 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 2024.

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/02/26
Hora d'entrada: 12'50h
Núm.: 58-26

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. de la Vall, núm. 9-13
AD500 Andorra la Vella

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2024

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 2024, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Meritxell COSAN
Directora general

Escaldes-Engordany, 19 de febrer del 2026

PresentacioAl.legacions_Tancament 2024.doc

AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES

Exercici 2024

SAAS

SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 19 de febrer de 2026

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 ampliacions de crèdit per import de 1.497.793 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 1/2024 del pressupost per a l'exercici 2024, 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 683.793 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de 1'1% 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."

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. Liquidació del pressupost es formulen les següents al·legacions:</u>**

a).- Es diu **"*Enregistrament del romanent de tresoreria com a ingrés del liquidat.***

En els comptes retuts, els SAAS presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import d'1.236.563 euros. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació

S'ha registrat així per un concepte de plasmar el resultat pressupostari de l'exercici 2024, i donat que aquesta despesa es correspon al excedent d'ingressos obtinguts en l'exercici 2023, s'ha considerat desglossar-ho així, però prenem en consideració aquesta menció i posarem mesures per tal que no torni a passar aquesta incidència puntual.

3. En relació al punto 2.2.2 Ingressos patrimonials es formulen les següent al·legacions:

a).- Es diu **"*Aplicació de tarifes no actualitzades en els serveis socials i sociosanitaris per a persones majors de 65 anys en situació de dependència.***

De les proves efectuades sobre una mostra de factures s'ha detectat que les tarifes aplicades en els serveis que ha de satisfer el Ministeri d'Afers Socials, Justícia i Interior per finançament d'atenció residencial assistida no es corresponen a les aprovades per Decret 108/2024, de 20 de març, havent-se aplicat les corresponents a l'any anterior. L'impacte global en els estats financers és de 59.422 euros segons càlculs de l'entitat.

Prenem en consideració aquesta menció i posarem mesures per tal que no torni a passar aquesta incidència puntual.

4. <u>En relació al punt 2.2.3. Despeses de personal es formulen les següents al·legacions:</u>

a).- 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 prenen 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.

5. En relació al punt 2.3.1 Efectius i equivalents a efectiu

a).- Es diu **"*Mitjans de pagament.***

Durant els treballs de fiscalització s'ha contestat 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 aplicables (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 per la DLTRLGFP. .

Prenem en consideració aquesta menció i posarem mesures per tal que no torni a passar aquesta incidència puntual.

6. <u>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:</u>

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024:

" .. .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 ***"Càlcul del romanent de tresoreria***

El romanent de tresoreria es troba infravalorat en 329.196 euros en no haver considerat la totalitat dels saldos deutors pressupostaris, en haver considerat de dubtós cobrament saldos deutors per import superior als registrats comptablement i no considerar les fiances a llarg termini com a obligacions no pressupostàries.

En la revisió d'aquesta menció hem observat que efectivament hi ha un error en el càlcul i el romanent de tresoreria de l'exercici està infravalorat per un import de 82.277 euros. Atès aquest error prenem en consideració aquesta menció i continuarem posant eines per tal minimitzar al màxim aquestes incidències puntuals.

c) 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 2024, 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 2024 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. "

L'import afectat es correspon a transferències rebudes per Govern corresponent a la despesa compromesa durant el 2024 i reconduïda al 2025 que es liquidarà durant el següent exercici.

D'altra banda i com ja referit anteriorment, 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 retornat puntualment a Govern els excedents pressupostaris corresponents.

7. En relació al punt 2.5 Contractació pública:

a) Es diu **"*Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent***

Als contractes d'arrendament de consultoris se'ls dona la naturalesa jurídica de civil quan la seva naturalesa jurídica hauria de ser la de béns de domini públic, de conformitat amb l'article 69 del referit Codi de l'Administració. :

Els consultoris de la Clínica Verge de Meritxell que són objecte de cessió per mòduls d'ús compartit i no d'arrendament com es venia fent anteriorment, tenen consideració de bens patrimonials de l'administració.

En aquest sentit com estableix l'article 70.2 de la Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració "Els béns patrimonials estan sotmesos al règim de dret privat."

A banda d'això, existeix un reglament específic, el Reglament de regulació de la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà, aprovat pel Decret del Govern d'Andorra del 14-5-2019, el qual estableix taxativament el procediment específic per a la cessió d'ús, i per tant aquest és el que aquesta entitat parapública ha seguit.

A continuació reproduïm literalment l'article setè que regula el procediment a seguir per la cessió.

"Article Setè. Procediment per a la cessió

1. La cessió d'ús dels espais als què es refereix aquest Reglament es porta a terme prèvia publicació de la voluntat del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària de portar a terme aquesta cessió. La publicació inclourà la especialitat dels facultatius als que es dirigeix el concurs, la modalitat de la cessió, la situació concreta de la consulta i la seva superfície, el preu de la cessió, la seva durada, i el termini dintre del qual el metge especialista interessat en l'ús de la consulta ha de formalitzar la seva petició.

2. En cas que hi hagi diversos metges especialistes que hagin manifestat el seu interès en l'ús de la consulta, el la Direcció General del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària convocarà un concurs per a adjudicar la cessió d'ús de la consulta, amb un plec de bases que garanteixi els criteris objectius per a la seva adjudicació."

D'acord amb el procediment que estableix el referit Reglament, el SAAS ha procedit sempre a la publicació prèvia de diferents avisos al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra per dotar al procediment de cessió de la publicitat, transparència, i concurrència sempre que hi hagi més d'un sol·licitant, que en cas de no ser-hi es pot adjudicar directament a l'únic sol·licitant que compleixi els requisits establerts en l'avís.

A continuació un exemple d'enunciat d'avís que podran trobar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Avís del 24-2-2025 pel qual el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, comunica que vol procedir a la cessió de mòduls en consultori d'ús compartit, per a la pràctica de diverses especialitats mèdiques dins de l'edifici antic de la CVM.

D'acord amb això tots els avisos publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra per a la cessió de mòduls a la CVM, tenen per objectiu garantir els principis de publicitat i transparència però el fet de que existeixi concurrència en els esmentats processos és un fet aliè al SAAS ja que no pot existir concurrència si només hi ha un sol·licitant que es presenta a la convocatòria.

Per aquest motiu, la menció de que els mòduls que són objecte de cessió s'adjudiquen sense procediment concurrent entenem que no és ajustada a la realitat i agrairem la seva reconsideració per part del Tribunal de Comptes.

b) Es diu **"*Manca acta de replantejament***

L'article 77 de la Llei 14/2022, 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.

No s'ha formalitzat cap acte de replantejament de l'obra, si bé existeix un edicte el 22 de juliol del 2024 (BOPA núm. 95, any 2024, del 28 d'agost del 2024) en que s'adjudicà el concurs públic nacional per a la reconversió dels locals radicats a l'edifici Ròdol.

En qualsevol cas, prenem en consideració aquesta menció i posarem mesures per tal que no torni a passar aquesta incidència puntual.

c) Es diu **"*Manca d'actes de recepció***

L'article 55 de la Llei 14/2022, estableix que es manifesti la conformitat al béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

Prenem en consideració aquesta menció i posarem mesures per tal que no torni a passar aquesta incidència puntual.

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 2024, de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Febrer de 2026

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 26 de febrer de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 13
2.2.1. Ingressos patrimonials 16
2.2.2. Despeses de personal 17
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.4. Despeses financeres 18
2.2.5. Inversions reals 19
2.3. Estats financers 20
2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu 24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 26
2.3.3. Propietat, planta i equipament 26
2.3.4. Actius intangibles 27
2.3.5. Comptes a pagar 27
2.3.6. Actius nets/patrimoni 29
2.4. Estat del romanent de tresoreria 30
2.5. Contractació pública 31
2.6. Altres aspectes a destacar 31
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 40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 40

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, 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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025, 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 15 d'abril de 2025, 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 2024 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 el 5 de novembre de 2025.

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.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i les seves modificacions posteriors.

- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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, 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'execució de les polítiques està centrada en la directora, que també s'encarrega de la supervisió i control de la situació comptable i financera i en una administrativa que fa tasques d'administració general, la qual no té potestat per a fer pagaments ni tampoc per a establir tarifes ni signar contractes. També disposen d'un comercial, per a la gestió de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, la SDADV està inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2023. 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.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2024 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	101.405,89
2. Consums de béns corrents i serveis	721.102,34
3. Despeses financeres	1.000,00
Despeses corrents	***823.508,23***
6. Inversions reals	1.600,00
Despeses de capital	***1.600,00***
Total pressupost despeses	**825.108,23**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
5. Ingressos patrimonials	825.108,23
Ingressos corrents	***825.108,23***
Total pressupost d'ingressos	**825.108,23**

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	825.108,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	825.108,23
	Ingressos corrents	**825.108,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**825.108,23**
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	**825.108,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**825.108,23**
1	Despeses personal	101.405,89	0,00	0,00	0,00	0,00	389,28	0,00	0,00	0,00	0,00	101.795,17
2	Consum de béns i serveis	721.102,34	0,00	0,00	0,00	(9.000,00)	(389,28)	2.504,47	(2.504,47)	0,00	0,00	711.713,06
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	**823.508,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(9.000,00)**	**0,00**	**2.504,47**	**(2.504,47)**	**0,00**	**0,00**	**814.508,23**
												0,00
6	Inversions reals	1.600,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.600,00
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**	**9.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.600,00**
	Total pressupost despeses	**825.108,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.504,47**	**(2.504,47)**	**0,00**	**0,00**	**825.108,23**

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 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit per aquests conceptes.

Concepte	Import
216 Reparació i conservació equipaments	16,64
220 Material d'oficina	8,80
222 Comunicacions	4,80
226 Altres serveis	3.292,52
227 Treballs realitzats per altres empreses	289,03
Consum de béns i serveis	***3.611,79***
Total	**3.611,79**

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

Aquests crèdits ampliables es van destinar a cobrir el diferencial en l'increment de l'índex de preus de consum (IPC) previst en el moment de la confecció del projecte de pressupost 2024, i l'import finalment publicat. Cal indicar que en la majoria dels crèdits ampliats l'import finalment liquidat ha estat inferior, el que comporta que les ampliacions efectuades es basaven en previsions i no en compromisos certs.

No incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no s'ha obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 25 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració.

Així mateix, en la liquidació pressupostària s'indica un crèdit ampliable per import de 300 euros en el concepte "226 atencions protocol·làries" quan es tractaria d'un crèdit extraordinari segons hi figura a l'acta de l'Assemblea General del 26 de març de 2024.

Crèdits extraordinaris

La SDADV va aprovar en reunió de l'Assemblea General del 26 de març de 2024 crèdits extraordinaris per un import total de 1.210 euros per a l'exercici 2024 per a contractar una assegurança de responsabilitat civil (670 euros), una assegurança d'assistència de vehicles (390 euros) i una assegurança de continent per a les oficines (150 euros). L'aprovació i execució d'aquesta modificació pressupostària no ha seguit el previst en l'article 23.1 del DLTRLGFP pel que fa el tractament dels crèdits extraordinaris, no constant-hi la seva aprovació per part del Consell General.

Suplements de crèdit

La SDADV va aprovar en reunió de l'Assemblea General del 26 de març de 2024 suplements de crèdit per un import total de 9.600 euros per a l'exercici 2024 per a la creació i manteniment de la nova pàgina web. L'aprovació i execució d'aquesta modificació pressupostària no ha seguit el previst en l'article 24.1 del DLTRLGFP pel que fa el tractament dels suplements de crèdit, no constant-hi la seva aprovació per part del Consell General.

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 1.947 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit i crèdits ampliables.

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 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2023	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	825.108,23	0,00	825.108,23	670.121,08	(154.987,15)	365.379,16	304.741,92	**83,40%**	-
	Ingressos corrents	**825.108,23**	**0,00**	**825.108,23**	**670.121,08**	**(154.987,15)**	**365.379,16**	**304.741,92**	**83,40%**	-
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	**825.108,23**	**0,00**	**825.108,23**	**670.121,08**	**(154.987,15)**	**365.379,16**	**304.741,92**	**83,40%**	

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

	DESPESES	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat Exercici 2024	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2023	Pressupost inicial 2023	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	101.405,89	389,28	101.795,17	97.653,80	(4.141,37)	51.624,73	70.814,58	46.029,07	89,16%	-
2	Consum de béns i serveis	721.102,34	(9.389,28)	711.713,06	330.536,52	(381.176,54)	300.892,64	608.775,06	29.643,88	9,85%	-
3	Despeses financeres	1.000,00	0,00	1.000,00	554,35	(445,65)	623,11	1.000,00	(68,76)	-	-
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Despeses corrents	**823.508,23**	**(9.000,00)**	**814.508,23**	**428.744,67**	**(385.763,56)**	**353.140,48**	**680.589,64**	**75.604,19**	**21,41%**	-
											-
6	Inversions reals	1.600,00	9.000,00	10.600,00	4.421,19	(6.178,81)	885,74	1.600,00	3.535,45	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	-	-
	Despeses de capital	**1.600,00**	**9.000,00**	**10.600,00**	**4.421,19**	**(6.178,81)**	**885,74**	**1.600,00**	**3.535,45**	**0,00%**	-
	Total pressupost despeses	**825.108,23**	**0,00**	**825.108,23**	**433.165,86**	**(391.942,37)**	**354.026,22**	**682.189,64**	**79.139,64**	**22,35%**	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: La variació entre el liquidat 2024 i 2023 pel que fa a les despeses financeres hauria de ser -11,03% i en les inversions reals i les despeses de capital hauria de ser de 399,15%. 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	825.108,23	825.108,23	670.121,08	81,22%	365.379,16	304.741,92	83,40%
Despeses de funcionament (1)	822.508,23	813.508,23	428.190,32	52,64%	352.517,37	75.672,95	21,47%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	1.600,00	10.600,00	4.421,19	41,71%	885,74	3.535,45	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**1.000,00**	**237.509,57**	**23750,96%**	**11.976,05**	**225.533,52**	**1883,20%**
Despeses financeres	**1.000,00**	**1.000,00**	554,35	55,44%	623,11	(68,76)	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**236.955,22**	**0,00%**	**11.352,94**	**225.602,28**	**1987,17%**
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)**	**236.955,22**	**0,00%**	**11.352,94**	**225.602,28**	**1987,17%**

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

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: La variació entre el liquidat 2024 i 2023 pel que fa a les despeses de capital hauria de ser de 399,15% i en les despeses financeres hauria de ser -11,03%.

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 2024 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 26% dels ingressos recaptats dels drets de retransmissió de continguts audiovisuals i reproducció musical i un 25% dels drets d'obres plàstiques, sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin la fixació d'aquests percentatges, 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 es detallin les operacions pressupostàries de manera 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'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP, en el concepte pressupostari 216 Reparació i conservació, per 976 euros.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Ingressos patrimonials**	**825.108,23**	**-**	**825.108,23**	**670.121,08**	**-154.987,15**	**81,22%**
550	Ingressos patrimonials	825.108,23	-	825.108,23	670.121,08	-154.987,15	81,22%
5	**Ingressos patrimonials**	**825.108,23**	**-**	**825.108,23**	**670.121,08**	**-154.987,15**	**81,22%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Agents de l'Administració de caràcter indefinit**	**87.797,31**	**337,04**	**88.134,35**	**84.548,77**	**-3.585,58**	**95,93%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents indefinits	87.797,31	337,04	88.134,35	84.548,77	-3.585,58	95,93%
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**13.608,58**	**52,24**	**13.660,82**	**13.105,03**	**-555,79**	**95,93%**
160	Quotes seguretat social	13.608,58	52,24	13.660,82	13.105,03	-555,79	95,93%
1	**Despeses de personal**	**101.405,89**	**389,28**	**101.795,17**	**97.653,80**	**-4.141,37**	**95,93%**

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

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

Irregularitats en el procediment de contractació de personal

Durant l'exercici, s'ha procedit a contractar una administrativa-comptable per a la SDADV. En la revisió del procés de selecció d'aquest lloc de treball, s'ha constatat que l'entitat ha acceptat candidatures que no donaven compliment als requeriments que estableix l'edicte publicat al BOPA, per poder optar a la convocatòria.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**10.651,91**	**40,89**	**10.692,80**	**10.653,65**	**-39,15**	**99,63%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	10.651,91	40,89	10.692,80	10.653,65	-39,15	99,63%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**4.634,72**	**937,46**	**5.572,18**	**6.247,78**	**675,60**	**112,12%**
212	Reparació d'edificis i altres construccions	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
216	Reparació i conservació equipament	4.334,72	937,46	5.272,18	6.247,78	975,60	118,50%
22	**Material, subministraments i altres**	**141.091,68**	**4.941,71**	**146.033,39**	**113.946,20**	**-32.087,19**	**78,03%**
220	Material d'oficina	2.287,17	248,34	2.535,51	1.834,70	-700,81	72,36%
221	Subministraments	400,00	-	400,00	316,79	-83,21	79,20%
222	Comunicacions	1.250,40	4,8	1.255,20	1.074,76	-180,44	85,62%
223	Transport	500,00	-	500,00	42,40	-457,60	8,48%
224	Primes d'assegurances	-	1.210,00	1.210,00	1.180,95	-29,05	97,60%
226	Altres serveis	26.061,48	1.802,81	27.864,29	17.164,14	-10.700,15	61,60%
227	Treballs realitzats per altres empreses	110.592,63	1.675,76	112.268,39	92.332,46	-19.935,93	82,24%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**350,00**	**100,00**	**450,00**	**368,39**	**-81,61**	**81,86%**
230	Reembossament de dietes	350,00	100,00	450,00	368,39	-81,61	81,86%
24	**Nous serveis**	**564.374,03**	**-15.409,34**	**548.964,69**	**199.320,50**	**-349.644,19**	**36,31%**
242	Nous serveis	564.374,03	-15.409,34	548.964,69	199.320,50	-349.644,19	36,31%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**721.102,34**	**-9.389,28**	**711.713,06**	**330.536,52**	**-381.176,54**	**46,44%**

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

Veure notes 2.1.2. i 2.2.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**554,35**	**-445,65**	**55,44%**
349	Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	554,35	-445,65	55,44%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**554,35**	**-445,65**	**55,44%**

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.500,00**	**-**	**1.500,00**	**860,19**	**-639,81**	**57,35%**
606	Equipaments per a processos d'informació	1.500,00	-	1.500,00	860,19	-639,81	57,35%
64	**Immobilitzat immaterial**	**100,00**	**9.000,00**	**9.100,00**	**3.561,00**	**-5.539**	**39,13%**
640	Immobilitzat immaterial	100,00	9.000,00	9.100,00	3.561,00	-5.539	39,13%
6	**Inversions reals**	**1.600,00**	**9.000,00**	**10.600,00**	**4.421,19**	**-6.178,81**	**41,71%**

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

Veure nota 2.1.2.

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2024	2023 - re-expressat
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	1.110.085,66	847.628,86
Comptes a cobrar	25	43.679,57	239.560,97
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		**1.153.765,23**	**1.087.189,83**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	1.566,73	1.136,34
Inversions		1.740,00	1.740,00
Actius intangibles	30	3.561,00	59,76
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		**6.867,73**	**2.936,10**
Total Actius		**1.160.632,96**	**1.090.125,93**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	1.073.977,05	899.125,24
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		1.874,52	1.388,72
Total		**1.075.851,57**	**900.513,96**
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		**1.075.851,57**	**900.513,96**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		88.267,30	72.709,46
Resultat acumulat		(103.485,91)	16.902,51
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**1.160.632,96**	**1.090.125,93**

Les xifres de l'exercici 2023 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.2.i

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici

Resultat financer	Notes	31/12/2024	31/12/2023 - re-expressat
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	497.578,33	520.150,99
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	3,90	2,34
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	93,13	10,09
Total		**497.675,36**	**520.163,42**
Ingressos totals		**497.675,36**	**520.163,42**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(97.653,80)	(51.624,73)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00	0,00
Amortització i depreciació	14/29/30	(489,56)	(608,29)
Reparacions i manteniment	15	(1.848,10)	(940,92)
Contractació de serveis	16	(109.643,75)	(82.001,69)
Ajuts i subvencions	17	(36.821,52)	(11.453,11)
Despeses generals	18	(348.253,58)	(349.661,32)
Despeses financeres	19	(554,35)	(24,20)
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(595.264,66)**	**(496.314,26)**
Altres guanys/(pèrdues)		(48,28)	(5,02)
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	(5.848,33)	(6.941,63)
Resultat abans d'impostos		**(103.485,91)**	**16.902,51**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**(103.485,91)**	**16.902,51**

Les xifres de l'exercici 2023 es mostren re-expressades, segons l'exposat a la nota 2.2.i

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: Els 554,35 euros corresponen a comissions bancàries, que per la seva naturalesa haurien de classificar-se com a despeses generals.

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

Integritat de les despeses

Del total de factures analitzades, s'ha detectat una factura comptabilitzada a l'exercici 2024 per import de 536 euros, que correspon a la quota de membre de l'IPI System del 2023.

Estat de fluxos d'efectiu

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	717.849,12	358.479,89
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	(97.524,23)	(52.002,57)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(251.626,33)	(223.269,91)
Altres despeses de gestió	(100.848,64)	(103.492,38)
Interesos pagats	(82,13)	0,00
Altres pagaments	(690,84)	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**267.076,95**	**(20.284,97)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(4.620,15)	(1.017,60)
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	**(4.620,15)**	**(1.017,60)**
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	262.456,80	(21.302,57)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	847.628,86	868.931,43
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	1.110.085,66	847.628,86

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**670.121,08**	**497.675,36**	**172.445,72**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	97,03	(97,03)
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	670.121,08	497.578,33	172.542,75
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)	**433.165,86**	**601.161,27**	**(167.995,41)**
Despeses de personal	97.653,80	97.653,80	0,00
Consum de béns corrents i serveis	330.536,52	502.463,56	(171.927,04)
Despeses financeres	554,35	554,35	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	4.421,19	0,00	4.421,19
Inversions reals (amortitzacions)	0,00	489,56	(489,56)
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	**236.955,22**	**(103.485,91)**	**340.441,13**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(103.485,91)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(4.421,19)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	5.848,33
Provisions	(623,18)
Despese financeres	0,00
Amortitzacions	489,56
Ingresos anticipats	0,00
Despeses anticipats	0,00
Altres casuístiques	**339.147,61**
- Ingressos financers i Extraordinaris	(97,03)
- Despeses extraordinaries	48,28
- Llicències anys anteriors	172.542,75
- Diferències Royalties	129.832,09
- Diferències subvencions	36.821,52
RESULTAT AJUSTAT	**236.955,22**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Les xifres de l'exercici 2023 es mostren re-expressades, tal com preveu la normativa, amb l'objectiu del reconeixement d'ingressos procedents de l'exercici 2023 corresponents a drets audiovisuals i de música, així com per les despeses relacionades en aquests mateixos conceptes per Royalties i promoció cultural del mateix període.

El detall de les correccions efectuades a les xifres de l'exercici 2023 es mostra a continuació:

Epígraf	Exercici 2023 (CCAA 2023)	Correcció error	Exercici 2023 Re-expressat (CCAA 2024)
Comptes a cobrar	67.018,22	172.542,75	239.560,97
Comptes a pagar	771.576,41	127.548,83	899.125,24
Reserves	67.956,23	4.753,23	72.709,46
Resultat acumulat	-23.338,18	40.240,69	16.902,51
Prestació de serveis	365.379,16	154.771,83	520.150,99
Ajuts i subvencions	-	-11.453,11	-11.453,11
Despeses generals	-246.583,29	-103.078,03	-349.661,32

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en 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	**717.849,12**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	717.849,12
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**455.392,32**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	455.392,32
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	262.456,80
Saldo final tresoreria 31/12/2023	847.628,86
3. Saldo final tresoreria 31/12/2024	**1.110.085,66**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2024	2023
Banc	1.110.081,03	847.600,63
Caixa	4,63	28,23
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**1.110.085,66**	**847.628,86**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	-	23,60	-23,60
Caixa GBP	4,63	4,63	-
Cybertargeta	1.149,00	363,36	785,64
Crèdit Andorrà	1.108.932,03	847.237,27	261.694,76
Total	**1.110.085,66**	**847.628,86**	**262.456,80**

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 diferents pòlisses 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'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:

	2024	2023 re-expressat
Deutors pressupostaris	39.794,92	236.424,81
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	3.884,65	3.163,16
Total	**43.679,57**	**221.790,05**

Font: SDADV
(Imports en euros)
(*) Xifres re-expressades (veure nota 2.3). El total hauria de ser 239.560,97 euros en lloc de 221.790.05 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	Saldo2024	Saldo2023 (*)	Variació
Drets de retransmissió	497.578,33	520.150,99	-22.572,66
Total	**497.578,33**	**520.150,99**	**-22.572,66**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)
(*) Xifres re-expressades (veure nota 2.3).

2.3.3. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments de la propietat, planta i equipament és el següent:

	Saldo a 01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
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	4.245,97	860,19	0,00	0,00	5.106,16
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	**4.245,97**	**860,19**	**0,00**	**0,00**	**5.106,16**
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	(3.109,63)	(429,80)	0,00	0,00	(3.539,43)
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	**(3.109,63)**	**(429,80)**	**0,00**	**0,00**	**(3.539,43)**
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	**1.136,34**	**430,39**	**0,00**	**0,00**	**1.566,73**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

		Saldo a 01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Cost	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	3.561,00	0,00	0,00	3.561,00
	Total	**5.992,05**	**3.561,00**	**0,00**	**0,00**	**9.553,05**
Depreciació acumulada	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	(4.432,29)	(59,76)	0,00	0,00	(4.492,05)
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(5.932,29)**	**(59,76)**	**0,00**	**0,00**	**(5.992,05)**
Deteriorament	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptes	**59,76**	**3.501,24**	**0,00**	**0,00**	**3.561,00**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2024	2023 re-expressat
Creditors comercials	101.517,13	58.876,77
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	971.999,73	839.926,39
Altres pagaments	460,19	321,88
Total	**1.073.977,05**	**899.125,24**

(*) Xifres re-expressades (veure nota 2.3)
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 972.000 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. Dels quals 640.608 euros provenen d'exercicis anteriors.

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 2022	**100.000,00**	**44.642,30**	**0,00**	**23.690,60**	**168.332,90**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en politiques comptables	0,00	4.753,23	**0,00**	0,00	**4.753,23**	**0,00**	**0,00%**
Saldo reexpressat	**100.000,00**	**49.395,53**	**0,00**	**23.690,60**	**173.086,13**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	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	(376,67)	**0,00**	(23.690,60)	**(24.067,27)**	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (estalvi) del periode	0,00	23.690,60	**0,00**	16.902,51	**40.593,11**	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	0,00	**23.313,93**	**0,00**	**(6.788,09)**	**16.525,84**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit	**100.000,00**	**72.709,46**	**0,00**	**16.902,51**	**189.611,97**	**0,00**	**100,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2024 anticipat	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	0,00	(1.344,67)	**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	16.902,51	**0,00**	(16.902,51)	0,00	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (destalvi) del periode	0,00	0,00	**0,00**	(103.485,91)	**(103.485,91)**	**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 2024	**100.000,00**	**88.267,30**	**0,00**	**(103.485,91)**	**84.781,39**	**0,00**	**100,00%**

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: Les xifres corresponents al tancament 2023 han estat reexpressades segons s'explica a la nota 2.3.

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**		**43.679,57**
	del pressupost corrent	16.107,38	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	de cobrament dubtós	27.572,19	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**101.977,32**
	del pressupost corrent	99.642,61	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	2.334,71	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**1.110.085,66**
	I Romanent de tresoreria afectat		971.999,73
	II Romanent de tresoreria no afectat		79.788,18
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**1.051.787,91**

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria en deriven les següents observacions:

Deficiències en el compte del romanent de tresoreria

Dels càlculs efectuats, l'import de les obligacions pendents de pagament estarien sobrevalorades en 84.722 euros en incorporar obligacions que no han tingut reflex pressupostari i que corresponen a previsions de despesa que s'aplicaran en pressupostos futurs; per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba infravalorat en aquest import. El saldo corresponent a drets pendents de cobrament del pressupost corrent hauria de ser 67.367 euros i de cobrament dubtós de -27.572 euros.

Per tant, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 1.132.625 euros, l'afectat de 1.056.721 euros, i el no afectat de 75.904 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'aplicar 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
PI Advocats	Assessorament legal	34.992
Phidias Consulting	Assessorament de tarifes i repartiment	21.639
OCPS Assessors Comptables	Serveis comptables	16.929
Total		**73.560**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la SDADV
(Imports en euros)

Manca de tramitació de l'expedient de contractació

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que pel concurs per al desenvolupament del portal web corporatiu de la SDADV, declarat desert, no s'ha tramitat íntegrament l'expedient de contractació previst en l'article 23 de la LCP.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment al requeriment normatiu indicat anteriorment.

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.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes 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 7 d'abril de 2025.

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

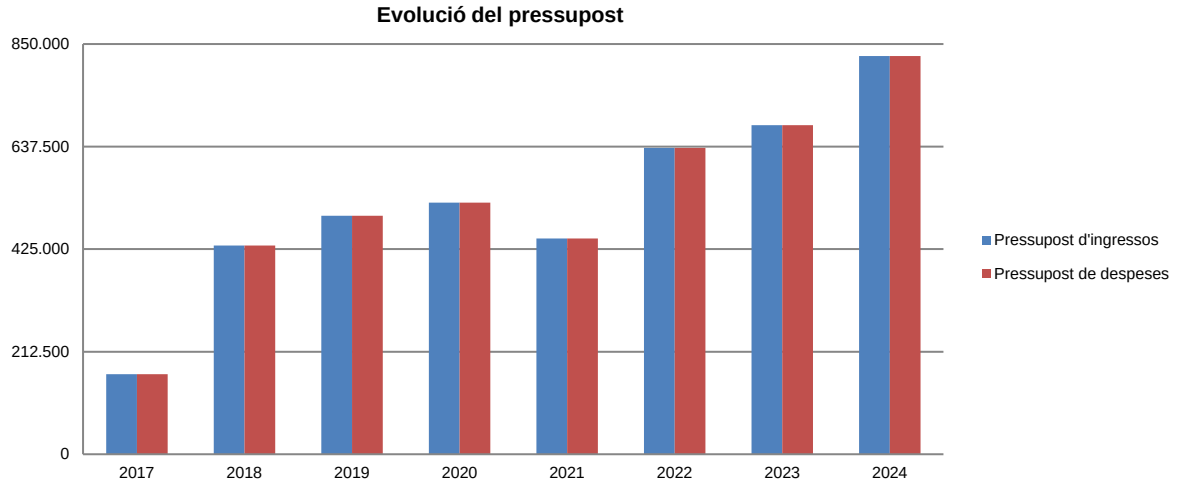
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	-	-	-	12.474	-	31.522	-	-
5. Ingressos patrimonials	166.112	432.200	494.183	508.700	446.965	603.233	682.190	825.108
Ingressos corrents	***166.112***	***432.200***	***494.183***	***521.174***	***446.965***	***634.755***	***682.190***	***825.108***
Total ingressos	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**	**446.965**	**634.755**	**682.190**	**825.108**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	29.647	49.194	64.886	66.420	54.252	90.477	70.815	101.406
2. Consum de béns corrents i serveis	104.033	335.238	385.270	415.945	358.032	497.039	608.775	721.102
3. Despeses financeres	300	-	1.200	1.200	1.000	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	23.341	28.093	33.604	35.609	32.181	44.639	-	-
Despeses corrents	***157.321***	***412.525***	***484.960***	***519.174***	***445.465***	***633.155***	***680.590***	***823.508***
6. Inversions reals	-	2.500	1.000	2.000	1.500	1.600	1.600	1.600
8. Actius financers	8.791	17.175	8.223	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***8.791***	***19.675***	***9.223***	***2.000***	***1.500***	***1.600***	***1.600***	***1.600***
Total despeses	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**	**446.965**	**634.755**	**682.190**	**825.108**

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

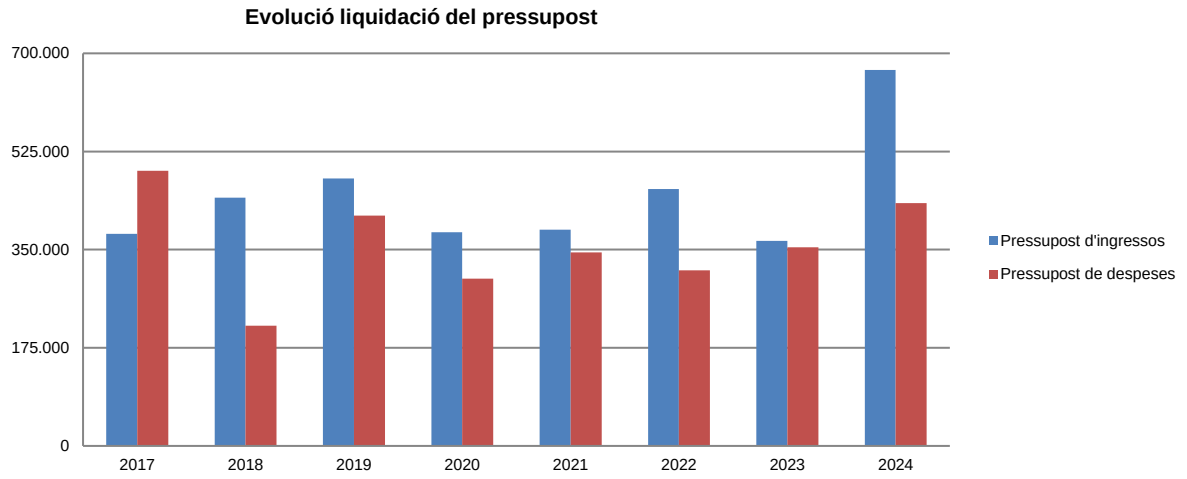
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023	Liquidat 2024
4. Transferències corrents	-	-	3.640	4.750	1.016	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	378.098	442.402	473.491	376.181	384.707	458.134	365.379	670.121
Ingressos corrents	***378.098***	***442.402***	***477.131***	***380.931***	***385.724***	***458.134***	***365.379***	***670.121***
8. Actius financers	-	171	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***171***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**378.098**	**442.573**	**477.131**	**380.931**	**385.724**	**458.134**	**365.379**	**670.121**

(*) 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

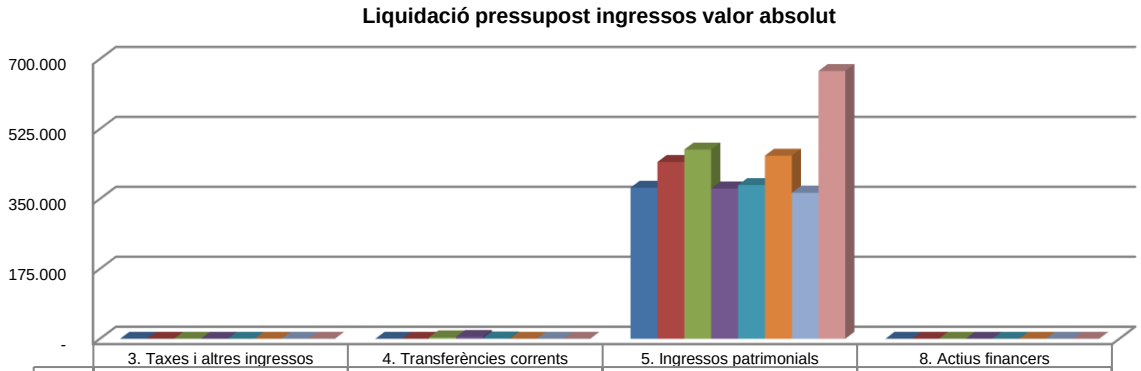
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	33.727	49.026	52.674	55.720	57.181	52.223	51.625	97.654
2. Consum de béns corrents i serveis	427.239	139.466	329.108	209.781	256.994	254.858	300.893	330.537
3. Despeses financeres	-	200	444	1.966	550	505	623	554
4. Transferències corrents	29.219	25.848	26.243	30.141	30.271	5.394	-	-
Despeses corrents	***490.185***	***214.540***	***408.469***	***297.608***	***344.996***	***312.980***	***353.141***	***428.745***
6. Inversions reals	459	-	2.030	574	-	-	886	4.421
8. Actius financers	-	-	5	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***459***	***-***	***2.035***	***574***	***-***	***-***	***886***	***4.421***
Total despeses	**490.644**	**214.540**	**410.504**	**298.182**	**344.996**	**312.980**	**354.027**	**433.166**

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)

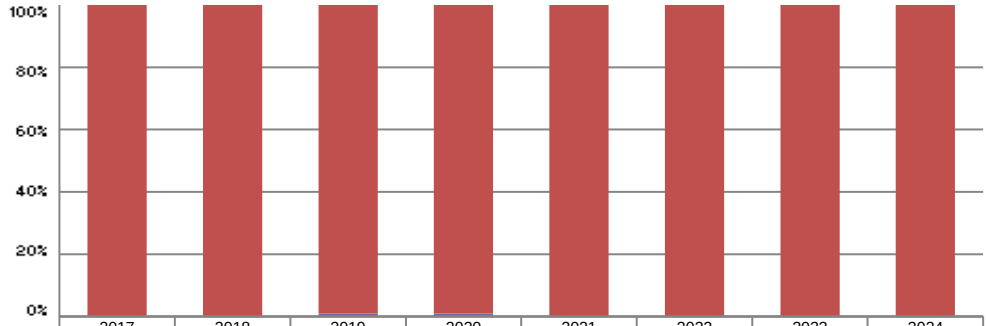
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
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	-
2024	-	-	670.121	-

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

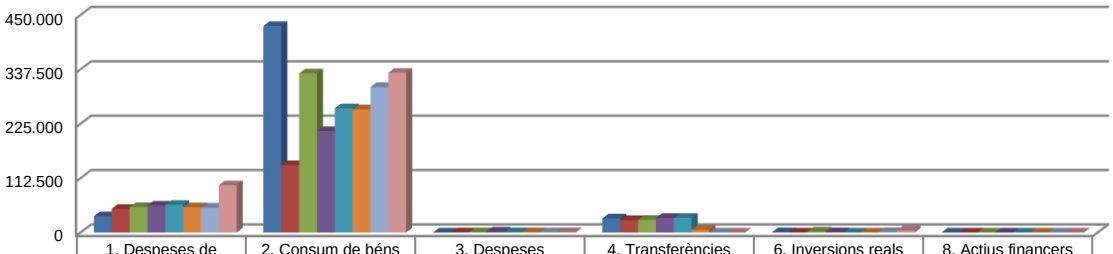
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	1%	1%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	99%	99%	100%	100%	100%	100%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

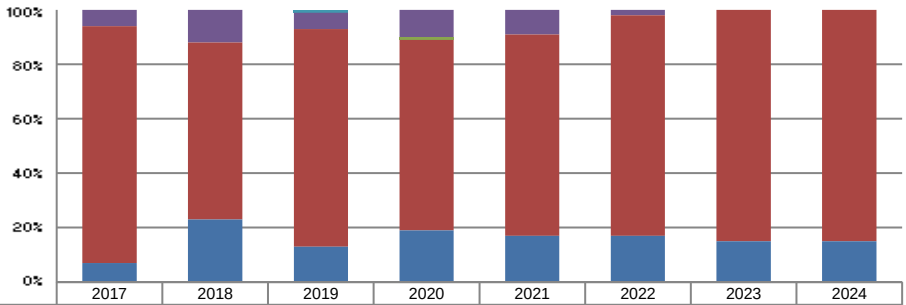
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
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	-
2024	97.654	330.537	554	-	4.421	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	7%	23%	13%	19%	17%	17%	15%	15%
2. Consum de béns corrents i serveis	87%	65%	80%	70%	74%	81%	85%	85%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	6%	12%	6%	10%	9%	2%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	1%	0%	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:

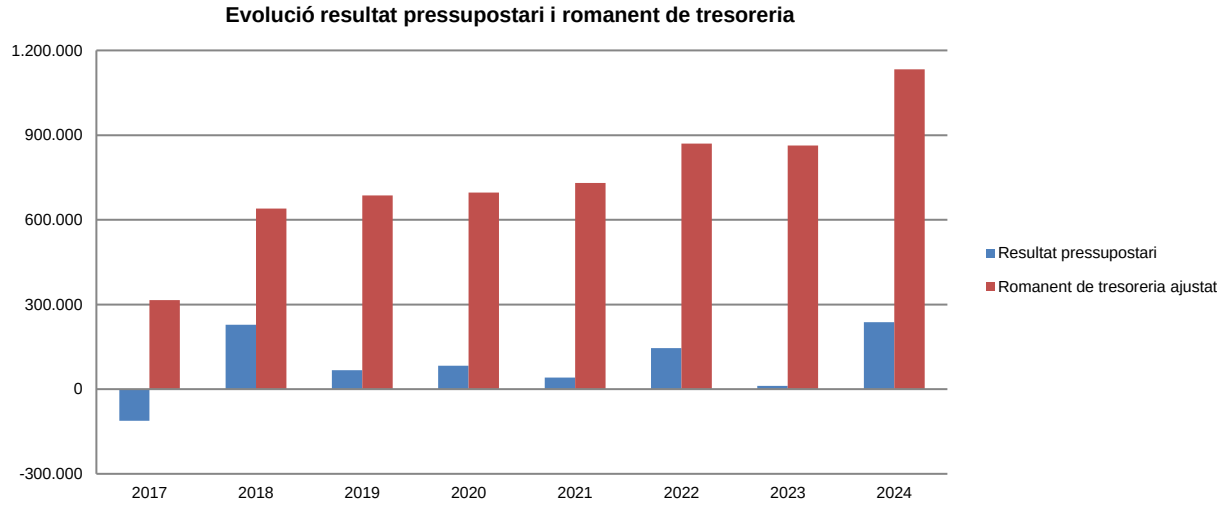
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	378.098	442.573	477.131	380.931	385.724	458.134	365.379	670.121
Total despeses liquidades	490.644	214.540	410.504	298.182	344.996	312.980	354.027	433.166
Resultat pressupostari	**-112.546**	**228.033**	**66.627**	**82.749**	**40.728**	**145.154**	**11.352**	**236.955**

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	47.345	33.714	82.169	10.284	19.055	47.393	63.855	39.794
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-232.279	-40.289	-56.602	-66.814	-52.928	-46.066	-47.832	-17.255
3. (+) Fons líquids	500.456	646.223	660.475	753.418	764.929	868.931	847.629	1.110.086
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**	**731.056**	**870.258**	**863.652**	**1.132.625**
I. Romanent de tresoreria afectat	204.173	489.005	498.332	539.513	593.060	708.035	725.132	1.056.721
II. Romanent de tresoreria no afectat	111.349	150.643	187.710	157.375	137.996	162.223	138.520	75.904
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**	**731.056**	**870.258**	**863.652**	**1.132.625**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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%	0,4%	0,2%	6,0%	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	73,1%	86,3%	72,2%	52,9%	81,2%
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	57,2%	76,9%	49,2%	49,0%	52,5%
% 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	18,7%	16,6%	16,7%	14,6%	22,5%
% 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	70,4%	74,5%	81,4%	85,0%	76,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	10,1%	8,8%	1,7%	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	0,2%	0,0%	0,0%	0,3%	1,0%
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	21,9%	10,6%	31,7%	3,3%	36,0%
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	21,9%	10,6%	31,7%	3,3%	36,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	98,8%	99,7%	100,0%	100,0%	100,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023 (*)	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	161.970	145.533	167.414	186.676	77.913
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	126,7%	122,5%	122,2%	120,7%	107,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	124,3%	118,4%	115,2%	94,1%	103,2%

(*) Les xifres de l'exercici 2023 es mostren reexpresades pel reconeixement d'ingressos procedents de l'exercici 2023 corresponents a drets audiovisuals i de música, així com per les despeses relacionades en aquests mateixos conceptes per Royalties i promoció cultural del mateix període.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els crèdits ampliables no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals les modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no s'ha obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 25 del DLTRLGFP i del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- Es van aprovar en reunió de l'Assemblea General crèdits extraordinaris per un import total de 1.210 euros per a l'exercici 2024. L'aprovació i execució d'aquesta modificació pressupostària no ha seguit el previst en l'article 23.1 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- Es va aprovar en reunió de l'Assemblea General suplements de crèdit per un import total de 9.600 euros per a l'exercici 2024. L'aprovació i execució d'aquesta modificació pressupostària no ha seguit el previst en l'article 24.1 del DLTRLGFP.(nota 2.1.2)
- Té recaptats drets per import de 972.000 euros, no distribuïts, dels que 640.608 euros provenen d'exercicis anteriors. 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)
- De les observacions sobre el romanent de tresoreria, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 1.132.625 euros, l'afectat de 1.056.721 euros, i el no afectat de 75.904 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 73.560 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- No s'ha tramitat íntegrament l'expedient de contractació previst en l'article 23 de la LCP pel concurs declarat desert per al desenvolupament del portal web corporatiu de la SDADV. (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

- No s'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)

- No es compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)
- En la 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)
- 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)

Altres observacions

- La part dels *royalties* destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 26% dels ingressos recaptats dels drets de retransmissió de continguts audiovisuals i reproducció musical i un 25% dels drets d'obres plàstiques, 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)
- 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 2024, 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 2024.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

La Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra 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 2024, de la **UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Abril de 2026

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 8 d'abril de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 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. 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 22
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 23
2.3.3. Inventaris 23
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu 24
2.3.5. Actius no corrents 24
2.3.6. Comptes a pagar 26
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu 26
2.3.8. Passius financers 26
2.3.9. Compte d'endeutament 27
2.3.10. Actius nets/patrimoni 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria 30
2.5. Contractació pública 31
2.6. Altres aspectes a destacar 31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 37
5. CONCLUSIONS 37
6. AL·LEGACIONS 38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 46

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 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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025 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 2024 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 9 d'octubre 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.
- 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 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.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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 2024 de data 27 de març de 2024, 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 2023. 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
1. Despeses de personal	3.891.972,30
2. Consums de béns corrents i serveis	1.126.196,89
3. Despeses financeres	4.928,05
4. Transferències corrents	138.205,50
Despeses corrents	***5.161.302,74***
6. Inversions reals	112.831,00
8. Actius financers	-
Despeses de capital	***112.831,00***
Total pressupost despeses	**5.274.133,74**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	1.031.606,15
4. Transferències corrents	4.047.939,23
5. Ingressos patrimonials	12.604,36
Ingressos corrents	***5.092.149,74***
7. Transferències de capital	27.850,00
8. Actius financers	154.134,00
Ingressos de capital	***181.984,00***
Total pressupost d'ingressos	**5.274.133,74**

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 132.611 euros al tancament de 2022, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2024, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 102.150 euros al tancament de l'exercici 2023.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 154.134 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 2024

Euros

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3	Taxes i altres ingressos	1.031.606	0	72.964	0	1.104.570
4	Transferències corrents	4.047.939	0	19.539	0	4.067.478
5	Ingressos patrimonials	12.604	0	8.494	0	21.099
	Ingressos corrents	**5.092.150**	**0**	**100.997**	**0**	**5.193.146**
6	Inversions reals	0	0	0	0	0
7	Transferències de capital	27.850	0	0	0	27.850
	Ingressos de capital	**27.850**	**0**	**0**	**0**	**27.850**
8	Romanents de tresoreria	154.134	102.150	0	0	256.284
	Variació d'actius i passius financers	**154.134**	**102.150**	**0**	**0**	**256.284**
	Total ingressos	**5.274.134**	**102.150**	**100.997**	**0**	**5.477.281**

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1	Despeses de personal	3.891.972	0	48.821	0	3.940.794
2	Consum de béns corrents i serveis	1.126.197	60.967	46.632	-3.413	1.230.383
3	Despeses financeres	4.928	0	80	0	5.008
4	Transferències corrents	138.206	40.340	5.463	3.413	187.421
	Despeses corrents	**5.161.303**	**101.306**	**100.997**	**0**	**5.363.606**
6	Inversions reals	112.831	844	0	0	113.675
	Despeses de capital	**112.831**	**844**	**0**	**0**	**113.675**
	Total despeses	**5.274.134**	**102.150**	**100.997**	**0**	**5.477.281**

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 2024

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	1.031.606	72.964	1.104.570	1.087.371	17.199	1.180.105	-92.734	-8%	1.082.109
4	Transferències corrents	4.047.939	19.539	4.067.478	4.085.184	-17.706	3.423.563	661.621	19%	4.081.477
5	Ingressos patrimonials	12.604	8.494	21.099	24.788	-3.689	19.203	5.584	29%	24.788
	Ingressos corrents	**5.092.150**	**100.997**	**5.193.146**	**5.197.342**	**-4.196**	**4.622.871**	**574.471**	**12%**	**5.188.373**
7	Transferències de capital	27.850	0	27.850	27.848	2	0	27.848	-	27.848
	Ingressos de capital	**27.850**	**0**	**27.850**	**27.848**	**2**	**0**	**27.848**	-	**27.848**
8	Romanents de tresoreria	154.134	102.150	256.284	0	256.284	0	0	0%	0
	Variació d'actius i passius financers	**154.134**	**102.150**	**256.284**	**0**	**256.284**	**0**	**0**	0%	**0**
	Total ingressos	**5.274.134**	**203.147**	**5.477.281**	**5.225.190**	**252.091**	**4.622.871**	**602.319**	**13%**	**5.216.221**

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	3.891.972	48.821	3.940.794	3.306.263	634.531	3.079.625	226.637	7%	3.306.263
2	Consum de béns corrents i serveis	1.126.197	104.186	1.230.383	1.081.730	148.653	1.127.111	-45.382	-4%	1.081.730
3	Despeses financeres	4.928	80	5.008	4.813	195	4.166	647	16%	4.813
4	Transferències corrents	138.206	49.216	187.421	123.951	63.470	108.790	15.161	14%	123.951
	Despeses corrents	**5.161.303**	**202.303**	**5.363.606**	**4.516.756**	**846.849**	**4.319.693**	**197.064**	**5%**	**4.516.756**
6	Inversions reals	112.831	844	113.675	63.580	50.095	66.880	-3.300	-5%	63.580
	Despeses de capital	**112.831**	**844**	**113.675**	**63.580**	**50.095**	**66.880**	**-3.300**	**-5%**	**63.580**
	Total despeses	**5.274.134**	**203.147**	**5.477.281**	**4.580.336**	**896.945**	**4.386.572**	**193.764**	**4%**	**4.580.336**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2024

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	5.092.150	100.997	5.193.146	5.197.342	100%	4.622.871	574.471	12%
Despeses de funcionament (1)	5.156.375	202.223	5.358.598	4.511.943	84%	4.315.527	196.417	5%
Ingressos de capital	27.850	0	27.850	27.848	100%	0	27.848	-
Despeses de capital	112.831	844	113.675	63.580	56%	66.880	-3.300	-5%
Superàvit o dèficit de gestió	**-149.206**	**-102.070**	**-251.276**	**649.667**	**-259%**	**240.465**	**409.202**	**170%**
Despeses financeres	4.928	80	5.008	4.813	96%	4.166	647	16%
Superàvit o dèficit de caixa	**-154.134**	**-102.150**	**-256.284**	**644.854**	**-252%**	**236.299**	**408.555**	**173%**
Actius financers (ingressos)	154.134	102.150	256.284	0	0%	0	0	-
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	-
Actius financeres (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	-
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	-
Variació d'actius i passius financers	**154.134**	**102.150**	**256.284**	**0**	**0%**	**0**	**0**	**-**
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**644.854**	**-**	**236.299**	**408.555**	**173%**

(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	Subconcepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	No cobrat
311	Matricules, cursos i drets	1.003.771,59	72.958,08	1.076.729,67	969.644,95	969.644,95	959.516,02	107.084,72	10.128,93
312	Ingressos per prestació de se	0,00	0,00	0,00	2.138,91	2.138,91	2.138,91	-2.138,91	0,00
313	Certificats	1.780,00	5,50	1.785,50	959,36	959,36	959,36	826,14	0,00
315	Altres	0,00	0,00	0,00	99,03	99,03	99,03	-99,03	0,00
319	Altres serveis	26.054,56	0,00	26.054,56	19.331,55	19.331,55	19.281,55	6.723,01	50,00
320	Matricules, documentació	0,00	0,00	0,00	50.202,76	50.202,76	49.944,17	-50.202,76	258,59
323	Fotocòpies	0,00	0,00	0,00	11,77	11,77	11,77	-11,77	0,00
350	Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	44.982,32	44.982,32	44.982,32	-44.982,32	0,00
	Total:	**1.031.606,15**	**72.963,58**	**1.104.569,73**	**1.087.370,65**	**1.087.370,65**	**1.076.933,13**	**17.199,08**	**10.437,52**

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	Subconcepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	No cobrat
400	Subvencions M.I.G.	4.032.828,23	12.038,85	4.044.867,08	4.069.114,13	4.069.114,13	4.065.901,13	-24.247,05	3.213,00
440	Subvencions altres entitats	15.111,00	7.500,00	22.611,00	16.069,91	16.069,91	16.069,91	6.541,09	0,00
	Total:	**4.047.939,23**	**19.538,85**	**4.067.478,08**	**4.085.184,04**	**4.085.184,04**	**4.081.971,04**	**-17.705,96**	**3.213,00**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

Codi	Subconcepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	No cobrat
520	Altres ingressos financers	6.500,00	8.494,25	14.994,25	16.896,17	16.896,17	16.896,17	-1.901,92	0,00
541	Lloguers	6.104,36	0,00	6.104,36	7.891,43	7.891,43	7.891,43	-1.787,07	0,00
	Total:	**12.604,36**	**8.494,25**	**21.098,61**	**24.787,60**	**24.787,60**	**24.787,60**	**-3.688,99**	**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	Subconcepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Import actual	No cobrat
870	Romanents de tresoreria	154.134,00	102.150,18	256.284,18	0,00	0,00	0,00	256.284,18	0,00
	Total:	**154.134,00**	**102.150,18**	**256.284,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**256.284,18**	**0,00**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Veure epígraf 2.1.

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Subconcepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Crèd. ext.	Supl. crèdit	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual	% execució
100	Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'alts càrrecs	215.356,85	0,00	0,00	0,00	0,00	8.156,31	223.513,16	223.513,16	223.513,16	223.513,16	223.513,16	0,00	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	2.450.674,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-439.429,84	2.011.244,48	1.695.017,56	1.695.017,56	1.695.017,56	1.695.017,56	316.226,92	84%
130	Remuneracions bàsiq. i altres d'agent Adm. caràcter eventual	585.910,73	0,00	42.269,53	0,00	0,00	413.644,25	1.041.824,51	864.869,49	864.869,49	864.869,49	864.869,49	176.955,02	83%
160	Quotes seguretat social	523.146,52	0,00	6.551,79	0,00	0,00	17.629,28	547.327,59	439.234,48	439.234,48	439.234,48	439.234,48	108.093,11	80%
161	Prestacions socials	87.053,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.053,88	66.686,16	66.686,16	66.686,16	66.686,16	20.367,72	77%
163	Despeses socials del personal	29.830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.830,00	16.941,82	16.941,82	16.941,82	16.941,82	12.888,18	57%
	Total:	**3.891.972,30**	**0,00**	**48.821,32**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.940.793,62**	**3.306.262,67**	**3.306.262,67**	**3.306.262,67**	**3.306.262,67**	**634.530,95**	**84%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

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	Subconcepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Crèd. ext.	Supl. crèdit	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual	% execució
202	Lloguer edificis i altres construccions	28.400,16	0,00	0,00	0,00	0,00	2.468,69	30.868,85	29.336,12	29.336,12	29.336,12	29.336,12	1.532,73	95%
203	Lloguer de maquinària, instal.lacions i equipaments	2.423,76	625,00	0,00	0,00	0,00	3.479,79	6.528,55	5.935,85	5.935,85	5.310,85	5.310,85	592,70	81%
213	Repararació i conservació. Maquinària, instal. i equipament	93.260,54	7.574,68	0,00	0,00	0,00	-23.497,85	77.337,37	76.262,31	76.262,31	60.865,68	60.865,68	1.075,06	79%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	7.575,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.972,27	1.603,43	1.346,80	1.346,80	1.130,80	1.130,80	256,63	71%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.173,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.619,98	553,21	0,00	0,00	0,00	0,00	553,21	0%
220	Material d'oficina	53.270,94	1.278,80	0,00	0,00	0,00	11.516,81	66.066,55	53.916,44	53.916,44	52.472,21	52.472,21	12.150,11	79%
221	Subministraments	87.767,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.175,32	80.592,57	76.951,41	76.951,41	76.951,41	76.951,41	3.641,16	95%
222	Comunicacions	11.547,72	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.187,70	9.360,02	6.325,69	6.325,69	6.325,69	6.325,69	3.034,33	68%
223	Transport	6.928,84	0,00	13,16	0,00	0,00	-3.011,55	3.930,45	2.047,89	2.047,89	2.047,89	2.047,89	1.882,56	52%
224	Primes d'assegurances	13.470,84	671,07	0,00	0,00	0,00	-2.537,62	11.604,29	9.466,64	9.466,64	9.466,64	9.466,64	2.137,65	82%
225	Tributs	5.916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	11.316,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	7.316,00	35%
226	Altres serveis	103.064,96	944,10	9.451,79	0,00	0,00	58.417,13	171.877,98	158.979,95	158.979,95	150.947,01	150.947,01	12.898,03	88%
227	Treballs realitzats per altres empreses	702.878,80	49.872,93	36.883,31	0,00	0,00	-45.212,04	744.423,00	735.731,32	735.731,32	671.275,28	671.275,28	8.691,68	90%
230	Reemborsament de dietes	2.517,55	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	3.017,55	796,66	796,66	796,66	796,66	2.220,89	26%
231	Locomoció	5.000,00	0,00	284,03	0,00	0,00	6.018,98	11.303,01	10.803,61	10.803,61	10.803,61	10.803,61	499,40	96%
	Total:	**1.126.196,89**	**60.966,58**	**46.632,29**	**0,00**	**0,00**	**-3.412,93**	**1.230.382,83**	**1.171.900,69**	**1.171.900,69**	**1.081.729,85**	**1.081.729,85**	**58.482,14**	**88%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Subconcepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Crèd. ext.	Supl. crèdit	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual	% execució
349	Altres despeses financeres	4.928,05	0,00	80,07	0,00	0,00	0,00	5.008,12	4.813,17	4.813,17	4.813,17	4.813,17	194,95	96%
	Total:	**4.928,05**	**0,00**	**80,07**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.008,12**	**4.813,17**	**4.813,17**	**4.813,17**	**4.813,17**	**194,95**	**96%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Subconcepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Crèd. ext.	Supl. crèdit	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual	% execució
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	138.205,50	40.339,60	5.463,00	0,00	0,00	3.412,93	187.421,03	156.152,97	156.152,97	123.950,64	123.950,64	31.268,06	66%
	Total:	**138.205,50**	**40.339,60**	**5.463,00**	**0,00**	**0,00**	**3.412,93**	**187.421,03**	**156.152,97**	**156.152,97**	**123.950,64**	**123.950,64**	**31.268,06**	**66%**

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	Subconcepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Crèd. ext.	Supl. crèdit	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual	% execució
603	Maquinària, instal.lacions i equipament	27.850,00	844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.694,00	13.268,75	13.268,75	8.860,75	8.860,75	15.425,25	31%
605	Mobiliari i estris	22.586,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3.486,77	26.073,27	23.877,77	23.877,77	13.057,69	13.057,69	2.195,50	50%
606	Equipaments per a processos d'informació	47.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.500,00	33.702,80	33.702,80	33.007,15	33.007,15	13.797,20	69%
608	Altre immobilitzat material	14.894,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.486,77	11.407,73	9.874,33	9.874,33	8.653,97	8.653,97	1.533,40	76%
	Total:	**112.831,00**	**844,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**113.675,00**	**80.723,65**	**80.723,65**	**63.579,56**	**63.579,56**	**32.951,35**	**56%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2024

comptes	ACTIU	notes	exercici 2024	exercici 2023
	Actius corrents			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	2.989.533	2.381.606
57, 556	Tresoreria		2.989.533	2.381.606
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	36.701	34.121
430, 431, 440, 490	Clients per vendes i prestacions de serveis		24.175	21.192
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		12.526	12.929
	Inventaris	3	117.139	106.031
38	Comercials		117.139	106.031
	Ajustos per periodificació	4	46.402	43.378
480	Periodificacions a curt termini		46.402	43.378
	TOTAL		3.189.775	2.565.137
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5	5.417.923	5.538.126
210	Terrenys		1.959.299	1.959.299
211	Construccions		3.182.908	3.292.664
215, 281	Instal·lacions		118.452	130.980
214, 281	Maquinària i utillatge		0	0
216, 281	Mobiliari		74.061	73.765
217, 281	Equips per a processos d'informació		65.228	67.988
219, 281	Altre immobilitzat material		17.974	13.431
	Actius intangibles	6	4.102	14.015
206, 280	Aplicacions informàtiques		4.102	14.015
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	7	1.810	1.810
260	Fiances constituïdes		1.810	1.810
	TOTAL		5.423.834	5.553.950
	TOTAL ACTIUS		**8.613.609**	**8.119.088**

comptes	PASSIUS			
	Passius corrents			
	Comptes a pagar	8	-167.542	-204.308
400, 401	Proveïdors		-131.326	-169.065
410, 560, 554	Creditors diversos		-144	-1.600
475, 476	Altres deutes amb les administracions públiques		-36.072	-33.643
52	Passius financers		-2	-165
443, 449	Pagaments rebuts per anticipat	9	-4.251	-1.612
	Ajustos per periodificació	10	-91.017	-98.061
485	Periodificacions a curt termini		-91.017	-98.061
	TOTAL		-262.813	-304.147
	Passius no corrents			
	Passius financers a llarg termini	11	-19.340	-2.005
172, 180	Altres passius financers		-19.340	-2.005
	TOTAL		-19.340	-2.005
	TOTAL PASSIUS		**-282.153**	**-306.152**

comptes	ACTIU NET / PATRIMONI			
	Capital aportat		-6.358.538	-6.358.538
	Patrimoni	12	-336.165	-336.165
100	Patrimoni edifici Govern plaça Germandat	13	-6.020.251	-6.020.251
	Patrimoni rebut en adscripció	12	-2.122	-2.122
	Resultat acumulat		-1.454.398	-1.329.277
120	Romanent d'exercicis anteriors	13	-1.454.398	-1.329.277
	Resultat de l'exercici		-518.519	-125.121
	TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		**-8.331.456**	**-7.812.937**
	TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		**-8.613.609**	**-8.119.088**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Les dades dels quadres de Passius i d'Actiu net/patrimoni haurien de figurar en signe positiu.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2024

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2024	exercici 2023
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	14	-4.095.683	-3.423.563
750	Transferència corrent de Govern		-4.051.766	-3.358.102
753	Transferència de capital		-27.848	0
750	Transferències altres entitats		-16.070	-65.461
751, 754	Altres transferències i subvencions		0	0
	Prestació de serveis	15	-1.050.835	-1.179.279
705	Contractes i convenis		-2.139	-5.667
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-978.144	-1.099.331
777, 778	Altres ingressos		-70.552	-74.281
	TOTAL		-5.146.519	-4.602.842
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-7.891	-10.577
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-7.891	-10.577
769	Ingressos financers		-16.896	-10.001
775, 78	Altres ingressos		-14.848	-5.009
	TOTAL		-39.636	-25.587
	INGRESSOS TOTALS		**-5.186.154**	**-4.628.430**
comptes	**DESPESES**			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		-11.108	855
	Despeses de personal	16	3.321.111	3.084.635
640	Despeses de personal		2.783.400	2.593.397
642	Cotitzacions socials		431.473	401.794
643	Prestacions socials		66.686	63.343
649	Altres despeses socials		39.551	26.100
68	Amortització i depreciació	5, 7	193.697	189.007
	Ajuts i subvencions concedides	17	124.038	108.990
650	Institucions sense finalitat de lucre		26.876	23.836
650	Ajuts mobilitat		55.733	54.600
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		41.430	30.553
	Despeses generals	18	1.083.432	1.126.485
621	Lloguer	19	34.514	32.730
622	Reparació i conservació		61.585	77.683
623	Serveis professionals		673.096	762.751
626	Serveis bancaris		4.813	4.166
627	Publicitat		80.355	60.075
628	Subministraments		76.951	71.574
624, 625, 629	Altres despeses generals		148.117	110.305
632	Altres tributs estatals		4.000	7.200
69	Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	20	534	489
66	Despeses financeres		1.403	841
	DESPESES TOTALS		**4.713.106**	**4.511.301**
comptes	**ALTRES GUANYS / PÈRDUES**			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		-489	-4.324
778	Despeses/Ingressos extraordinaris		-44.982	-3.669
	TOTAL ALTRES GUANYS / PÈRDUES		**-45.471**	**-7.992**
comptes	**RESULTAT**			
	Ingressos totals		-5.186.154	-4.628.430
	Despeses totals		4.713.106	4.511.301
	Total altres guanys / pèrdues		-45.471	-7.992
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-518.519	-125.121
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		**-518.519**	**-125.121**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els resultats dels exercicis 2023 i 2024 són positius i no negatius.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2024

	exercici 2024	exercici 2023
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	5.231.625	4.636.422
Venda de béns i serveis	1.050.835	1.179.279
Subvencions	4.095.683	3.423.563
Interessos rebuts	16.896	10.001
Altres cobraments	68.211	23.579
Pagaments	4.560.119	4.334.377
Costos dels treballadors	3.321.111	3.084.635
Proveïdors	1.207.470	1.235.474
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	31.538	14.268
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	671.506	302.045
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Compra de planta i equipament	63.580	66.880
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	-63.580	-66.880
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	2.381.606	2.146.441
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	607.927	235.165
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici	**2.989.533**	**2.381.606**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2024

Resultat pressupostari	644.853,94
Resultat comptable	518.519,22

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Ingressos periodificats	0	7.044	-7.044
Subvencions imputades a l'exercici	17.348	0	17.348
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	63.580	0	63.580
Variació d'existències	0	-11.108	11.108
Despeses periodificades	0	-3.024	3.024
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	193.685	-193.685
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	12	-12
Deteriorament crèdits	0	45	-45
RESULTAT	**-46.231**	**-172.566**	**126.335**
Resultat pressupostari	**644.854**		**644.854**
Resultat comptable		**518.519**	**518.519**
RESULTAT AJUSTAT	**691.085**	**691.085**	**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

Euros

COMPTE DE TRESORERIA	imports	
1. Cobraments		*5.227.301*
(+) del Pressupost corrent	5.188.489	
(+) de Pressupostos tancats	34.560	
(+) d'operacions no pressupostàries	4.252	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		*4.619.374*
(+) del Pressupost corrent	4.424.589	
(+) de Pressupostos tancats	177.449	
(+) d'operacions no pressupostàries	17.335	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		607.927
3. Saldo inicial de tresoreria		2.381.606
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		**2.989.533**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Certificat de dipòsit a c/t	500.000	500.000	-
Xecs emesos pendents de càrrec	-6.433	-8.384	1.951
Caixes	206	182	24
MORA BANC GRUP	298.343	133.990	164.353
Crèdit Andorrà	2.068.952	1.559.463	509.489
ANDORRA BANC AGRICOL REIG	128.465	196.355	-67.890
Total	**2.989.533**	**2.381.606**	**607.927**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

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.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments 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.

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:

	Euros	
	Saldo 31/12/24	**Saldo 31/12/23**
Deutors pressupostaris	24.175	21.192
Administracions públiques	12.526	12.929
	36.701	**34.121**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les prestacions de serveis és com segueix:

	Euros	
	Saldo 31/12/24	**Saldo 31/12/23**
Matrícules	978.144	1.099.331
Altres ingressos	70.552	74.281
Contractes i convenis	2.139	5.667
	1.050.835	**1.179.279**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	Euros			
	Saldo 31/12/24	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/23**
Magatzem UdA	107.419	9.765	0	97.654
Dipòsit a llibreries	9.720	1.343	0	8.377
	117.139	**11.108**	**0**	**106.031**

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

	Euros	
	Saldo 31/12/24	**Saldo 31/12/23**
Formació continuada EV	21.055	21.039
Assegurances	0	286
Subscripcions	9.015	4.467
Altres	16.331	17.586
	46.402	**43.378**

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

	Euros			
	Saldo 31/12/2024	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/2023**
Terrenys i béns naturals	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	11.402	0	473	11.875
Maquinària i utillatge	418.448	8.017	0	410.432
Mobiliari	367.248	12.504	13.949	368.693
Equips per a processos d'informació	450.777	33.561	1.021	418.237
Altre propietat, planta i equipament	213.636	9.498	0	204.138
	8.908.584	63.580	15.443	8.860.447
Amortització acumulada	3.490.660	183.783	15.443	3.322.319
Valor net comptable	**5.417.923**	**-120.204**	**0**	**5.538.126**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'import de l'amortització acumulada hauria d'anar en signe negatiu.

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.

Actius intangibles

	Euros			
	Saldo 31/12/2024	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/2023**
Aplicacions Informàtiques	159.024	0	0	159.024
	159.024	0	0	159.024
Amortització acumulada	154.922	9.913	0	145.009
Valor net comptable	**4.102**	**-9.913**	**0**	**14.015**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'import de l'amortització acumulada hauria d'anar en signe negatiu.

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Euros			
	Saldo 31/12/24	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/23**
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:

	Euros	
	Saldo 31/12/24	**Saldo 31/12/23**
Proveïdors	131.326	169.065
Administracions públiques	36.072	33.643
Altres creditors	144	1.600
	167.542	**204.308**

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:

	Euros	
	Saldo 31/12/24	**Saldo 31/12/23**
Serveis Generals Universitat d'Andorra	2.126	1.883
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	25.765	30.860
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	31.432	26.559
Centre d' Estudis Virtuals i Extensió univ.	31.695	38.760
	91.017	**98.062**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El total de les periodificacions d'actiu de l'estat de situació financera del 2023 era de 98.061 euros.

2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

	Euros			
	Saldo 31/12/24	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/23**
Fiances rebudes ll/t per armariets	642	0	13	655
Fiances proveïdors	1.350	0	0	1.350
Deutes a ll/t transformables subvencions	17.348	17.348	0	0
	19.340	**17.348**	**13**	**2.005**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

Euros			
Endeutament 31/12/24	**Nou endeutament**	**Amortització endeutament**	**Saldo 31/12/23**
0	**0**	**0**	**0**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.10. Actius nets/patrimoni

Euros

	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 31-12-2022	**6.356.417**	**6.557**		**1.329.277**	**7.692.251**		**7.692.251**
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	**6.356.417**	**6.557**		**1.329.277**	**7.692.251**		**7.692.251**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2023		-4.436			-4.436		-4.436
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)				125.121	125.121		125.121
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31-12-2023 diferit	6.356.417	2.122		1.454.398	7.812.937		7.812.937
Saldo a 31-12-2023 anticipat	6.356.417	2.122		1.454.398	7.812.937		7.812.937
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2024							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi del període)				518.519	518.519		**518.519**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31-12-2024	6.356.417	2.122	0	1.972.918	8.331.456	0	8.331.456

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024 "*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 2.726.095 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:

Euros

ESTAT ROMANENT TRESORERIA	imports	
1. Drets pendents de cobrament		37.977
del pressupost corrent	35.784	
de pressupostos tancats	917	
d'operacions no pressupostàries	1.810	
de cobrament dubtós	-534	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		171.793
del pressupost corrent	167.542	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	4.251	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		2.989.533
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		389.229
II. Romanent de tresoreria no afectat		2.466.487
III. Romanent de tresoreria total		**2.855.716**

(*) Segons càlcul de la UdA
Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Diferències en el romanent de tresoreria

El total dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 38.511 euros i el total de les obligacions de pagament haurien de ser 169.534 euros. El romanent de tresoreria total hauria de ser de 2.858.510 euros.

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

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 2024, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima el romanent de tresoreria afectat en 2.726.095 euros i el romanent de tresoreria no afectat en 132.415 euros.

2.5. Contractació pública

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 7 d'abril de 2025.

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

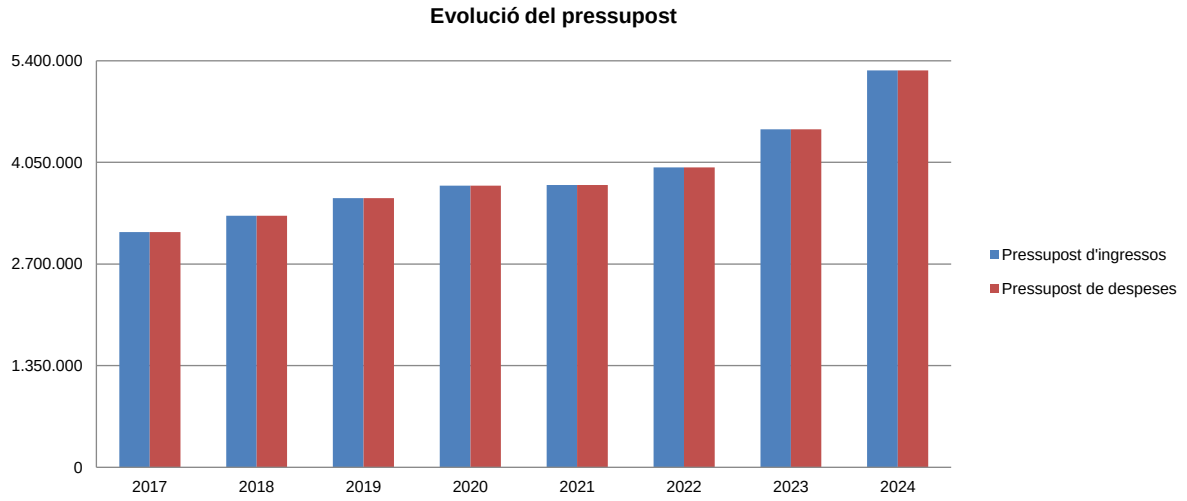
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	585.734	656.156	726.362	727.442	733.023	862.895	953.889	1.031.606
4. Transferències corrents	2.397.869	2.542.080	2.654.546	2.749.677	2.736.114	2.923.504	3.342.850	4.047.939
5. Ingressos patrimonials	15.473	6.752	6.924	7.284	7.284	6.250	12.312	12.604
Ingressos corrents	***2.999.076***	***3.204.988***	***3.387.832***	***3.484.403***	***3.476.421***	***3.792.649***	***4.309.051***	***5.092.150***
7. Transferències de capital	40.025	40.025	40.025	65.025	50.069	78.204	-	27.850
8. Actius financers	86.274	98.641	146.998	193.668	222.567	111.500	179.597	154.134
Ingressos de capital	***126.299***	***138.666***	***187.023***	***258.693***	***272.636***	***189.704***	***179.597***	***181.984***
Total ingressos	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**	**3.749.057**	**3.982.353**	**4.488.648**	***5.274.134***

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat 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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	2.023.261	2.202.169	2.348.590	2.533.554	2.546.796	2.616.604	3.040.331	3.891.972
2. Consum de béns corrents i serveis	913.780	979.469	954.221	926.843	940.582	1.088.471	1.204.554	1.126.197
3. Despeses financeres	1.300	1.300	3.500	3.543	3.964	4.064	4.864	4.928
4. Transferències corrents	106.984	103.691	118.444	130.156	108.715	121.251	125.591	138.206
Despeses corrents	***3.045.325***	***3.286.629***	***3.424.755***	***3.594.096***	***3.600.057***	***3.830.390***	***4.375.340***	***5.161.303***
6. Inversions reals	80.050	57.025	150.100	149.000	139.000	141.963	113.308	112.831
8. Actius financers	-	-	-	-	10.000	10.000	-	-
Despeses de capital	***80.050***	***57.025***	***150.100***	***149.000***	***149.000***	***151.963***	***113.308***	***112.831***
Total despeses	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**	**3.749.057**	**3.982.353**	**4.488.648**	***5.274.134***

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

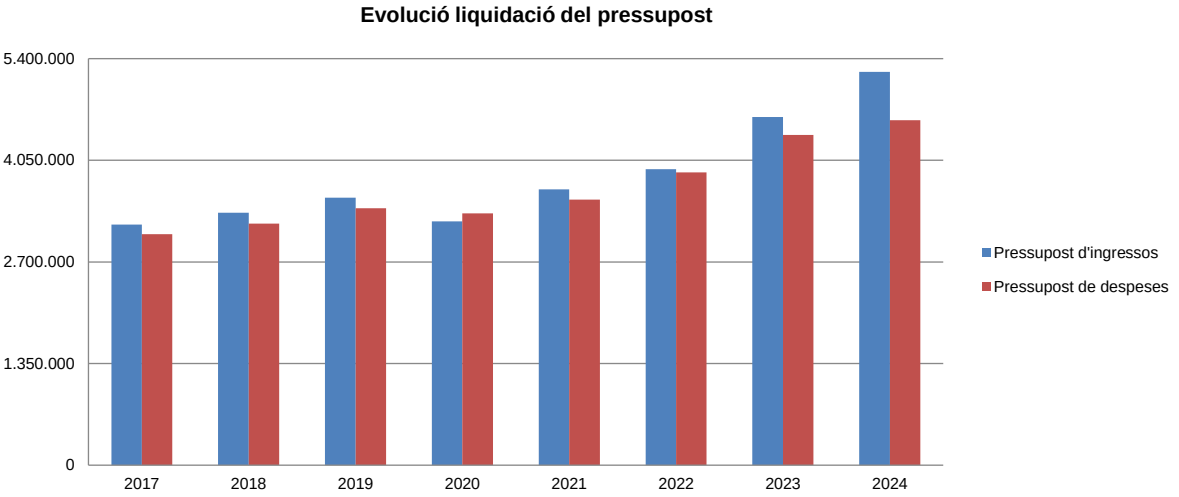
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (*)
3. Taxes i altres ingressos	702.346	696.035	794.200	696.767	838.550	926.124	1.180.105	1.087.371
4. Transferències corrents	2.438.854	2.592.917	2.690.746	2.494.473	2.741.682	2.912.421	3.423.563	4.085.184
5. Ingressos patrimonials	13.108	23.907	28.129	17.068	35.343	13.798	19.203	24.788
Ingressos corrents	***3.154.308***	***3.312.859***	***3.513.075***	***3.208.308***	***3.615.575***	***3.852.343***	***4.622.871***	***5.197.342***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	250	-	-	-
7. Transferències de capital	39.983	39.921	39.988	29.854	50.020	78.182	-	27.848
Ingressos de capital	***39.983***	***39.921***	***39.988***	***29.854***	***50.270***	***78.182***	***-***	***27.848***
Total ingressos	**3.194.291**	**3.352.780**	**3.553.063**	**3.238.162**	**3.665.845**	**3.930.525**	**4.622.871**	***5.225.190***

(*) 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

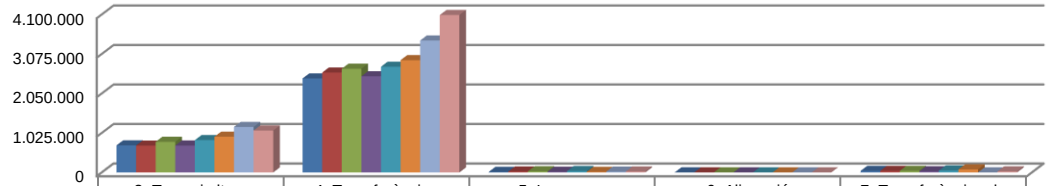
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	2.029.722	2.159.804	2.287.093	2.273.581	2.465.989	2.688.330	3.079.625	3.306.263
2. Consum de béns corrents i serveis	879.064	900.575	948.546	823.337	893.568	982.669	1.127.111	1.081.730
3. Despeses financeres	4.059	3.548	4.357	3.270	3.677	3.928	4.166	4.813
4. Transferències corrents	78.472	94.229	103.974	115.187	88.653	92.672	108.790	123.951
Despeses corrents	***2.991.317***	***3.158.156***	***3.343.970***	***3.215.375***	***3.451.887***	***3.767.599***	***4.319.692***	***4.516.756***
6. Inversions reals	78.801	51.267	66.843	129.089	74.874	120.749	66.880	63.580
Despeses de capital	***78.801***	***51.267***	***66.843***	***129.089***	***74.874***	***120.749***	***66.880***	***63.580***
Total despeses	**3.070.118**	**3.209.423**	**3.410.813**	**3.344.464**	**3.526.761**	**3.888.348**	**4.386.572**	***4.580.336***

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)

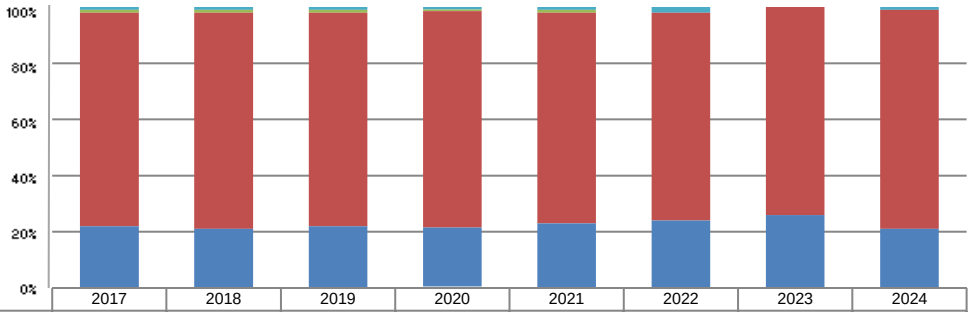
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
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	-	-
2024	1.087.371	4.085.184	24.788	-	27.848

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

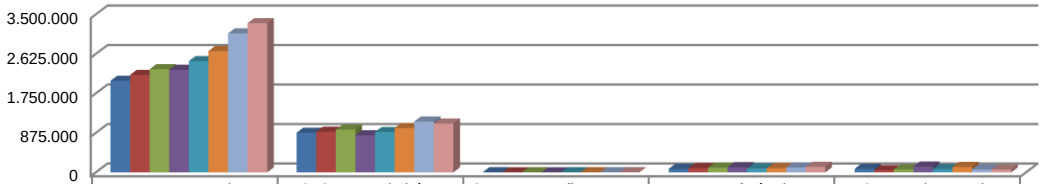
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	22%	21%	22%	21%	23%	24%	26%	21%
4. Transferències corrents	76%	77%	76%	77%	75%	74%	74%	78%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	1%	1%	2%	0%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

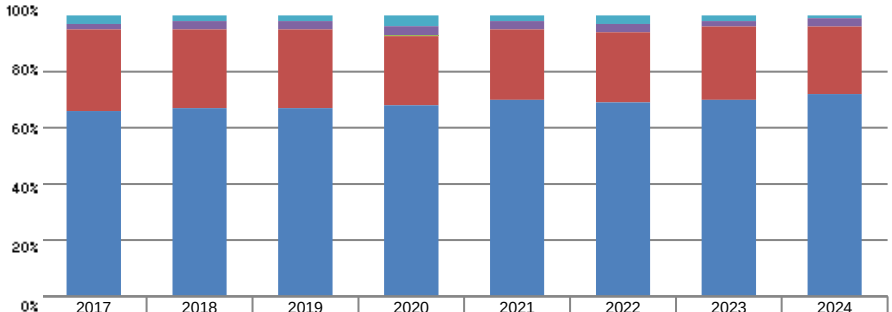
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2024	3.306.263	1.081.730	4.813	123.951	63.580

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	66%	67%	67%	68%	70%	69%	70%	72%
2. Consum de béns corrents i serveis	29%	28%	28%	25%	25%	25%	26%	24%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	2%	3%	3%	3%	3%	3%	2%	3%
6. Inversions reals	3%	2%	2%	4%	2%	3%	2%	1%

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:

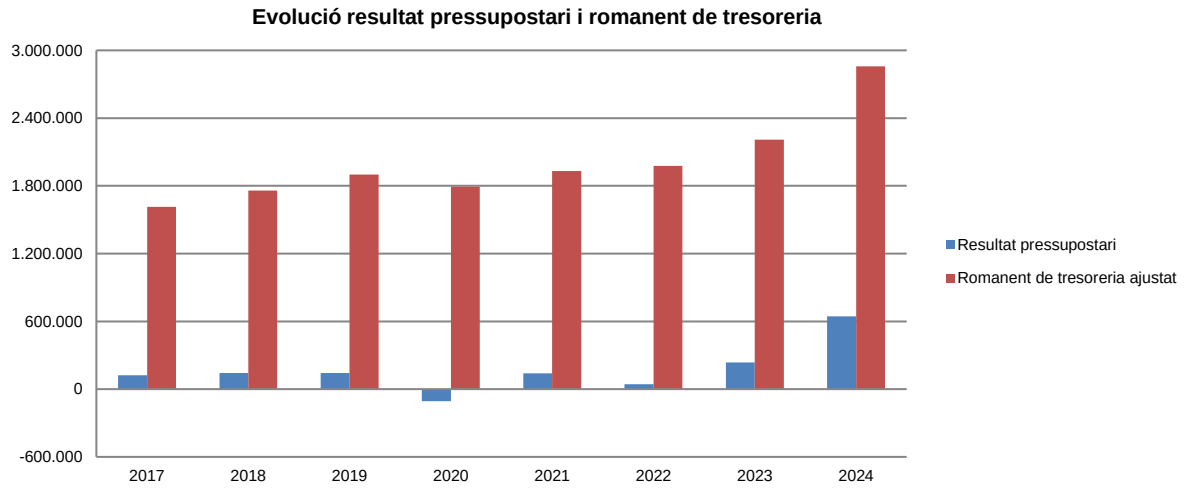
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162	3.665.845	3.930.525	4.622.871	5.225.190
Total despeses liquidades	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.464	3.526.761	3.888.348	4.386.572	4.580.336
Resultat pressupostari	**124.173**	**143.357**	**142.250**	**-106.302**	**139.084**	**42.177**	**236.299**	**644.854**

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	30.174	92.223	24.386	43.109	75.885	44.865	34.953	38.511
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-190.648	-180.887	-146.699	-157.704	-163.932	-215.769	-205.920	-169.534
3. (+) Fons líquids	1.774.904	1.846.856	2.022.943	1.907.270	2.019.506	2.146.441	2.381.606	2.989.533
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**	**1.931.459**	**1.975.537**	**2.210.639**	**2.858.510**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.522.716	1.655.191	1.697.771	1.741.920	1.798.180	1.842.926	2.108.489	2.726.095
II. Romanent de tresoreria no afectat	91.714	103.001	202.859	50.755	133.279	132.611	102.150	132.415
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**	**1.931.459**	**1.975.537**	**2.210.639**	**2.858.510**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	6,2%	3,0%	5,7%	6,5%	3,9%
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	90,5%	102,2%	99,2%	103,5%	100,1%
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	84,1%	91,3%	92,4%	91,8%	83,6%
% 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	68,0%	69,9%	69,1%	70,2%	72,2%
% 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	24,6%	25,3%	25,3%	25,7%	23,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,4%	2,5%	2,4%	2,5%	2,7%
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	3,9%	2,1%	3,1%	1,5%	1,4%
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	-0,2%	4,5%	2,2%	6,6%	13,1%
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	-0,2%	4,5%	2,2%	6,6%	13,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	22,0%	23,8%	23,9%	25,9%	21,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	21,5%	22,9%	23,6%	25,5%	20,8%

Ratis de liquiditat			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.831.736	1.964.490	2.017.960	2.260.990	2.926.962
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	784,0%	814,1%	736,2%	843,4%	1.213,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	674,9%	734,1%	676,7%	783,0%	1.137,5%

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'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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024, 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 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 2024 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima el romanent de tresoreria afectat en 2.726.095 euros i el romanent de tresoreria no afectat en 132.415 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 2024, 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 2024.

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:

UNIVERSITAT D'ANDORRA

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Tribunal de Comptes – Principat d'Andorra
C/. Dr. Vilanova, 15, Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

En data 19 de febrer del 2026, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació amb la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2024. En compliment del que estableix la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedo a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentesa per a saludar-lo molt atentament.

Signat digitalment per:
MARIA D'URGELL SANSA CALL
(SIGNATURA)
M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent
(document signat electrònicament)

Sant Julià de Lòria, a 11 de març del 2026

Registre de sortida: 744

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici (2024)

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 132.611 euros al tancament de 2022, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2024, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 102.150 euros al tancament de l'exercici 2023.
Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 154.134 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 2024, disposa d'un pressupost de 5.274.134 €. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat que correspon a fons propis generats per l'activitat pròpia de la Universitat 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 no finançada per la transferència de Govern.
Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, i per anivellar el pressupost 2024, la Universitat d'Andorra ha disposat de 154.134 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 6,97% del romanent de tresoreria no afectat disponible a 31-12-2023. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap mena de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2023, de 2.212.595 €, és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2024.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació, ja que la considera no procedent. Complementàriament, posa a disposició del Tribunal la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles el 31 de desembre de 2024.

2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 14)

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

Signat digitalment per:
MARIA D'URGELL SANSA CALL
(SIGNATURA)

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 en 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. L'error consisteix en què, on diu "salari net mensual", hi hauria de dir "salari brut mensual". Aquest fet suposa que l'import de la bestreta abonada a la persona treballadora en situació de baixa ha estat superior al previst en el Reglament, import que es regularitzarà quan la persona torni a estar en situació d'alta laboral. Per tant, aquesta situació 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, eventual i nomenat de la Universitat d'Andorra i, per tant, considera resolta la recomanació.

2.3. Estats financers

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu (Pàgina 22)

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 targeta bancària. D'acord amb aquest procediment, els pagaments 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 compleix, entre altres aspectes, amb el principi de mancomunació de signatures.
En relació més concreta als pagaments mitjançant cibertargeta, ara targeta de prepagament, a què fa referència el Tribunal, la Universitat d'Andorra inclou la targeta de prepagament 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, la Universitat d'Andorra no ha utilitzat cap targeta de prepagament i, per tant, ja no fa ús d'aquest mitjà de pagament.
Per tot l'anterior, la Universitat d'Andorra considera resolta la recomanació.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu (Pàgina 23)

On el Tribunal diu: "*Pagaments mitjançant targetes de crèdit.* Els pagaments 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."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
Tal com s'informa en l'al·legació anterior, la Universitat d'Andorra disposa d'un procediment intern relatiu a la utilització i el control dels pagaments mitjançant targeta bancària, incloses les targetes de crèdit. D'acord amb aquest procediment, els pagaments que la Universitat d'Andorra efectua mitjançant targeta bancària es formalitzen prèviament amb 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.
Per tant, la Universitat d'Andorra considera resolta la recomanació.

2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)

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 que defineixi aquesta relació, però la Universitat exerceix un control efectiu sobre aquest actiu en el marc de la seva activitat.
Amb l'entrada en vigor, l'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 ateses les recomanacions rebudes per part del Tribunal, la Universitat inclou 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), que estableix ara mateix la norma per al reconeixement d'un actiu i, atenent la tipologia de l'operació, condiciona el reconeixement a l'existència d'un control efectiu sobre l'actiu, prioritzant així l'essència de la transacció, que preval sobre la seva forma.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 29)

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024 "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 2.726.095 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 ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal durant els treballs d'auditoria dels darrers exercicis i queda recollida en la Memòria dels estats financers de la Universitat corresponent al 31 de desembre del 2024.

	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 €
Any 2024	518.519 €	644.854 €	130.312 €	389.229 €	130.312 €	0 €	389.229 €

(*) 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 del 2009, per un resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord amb el que estableix la llei.

L'import de l'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2024 és de 389.229 €, quantitat que es va retornar al M.I. Govern el 14/04/2025.

2.4. Estat del romanent de tresoreria (Pàgina 30)

On el Tribunal diu: "*Diferències en el romanent de tresoreria*. El total dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 38.511 euros i el total de les

obligacions de pagament haurien de ser 169.534 euros. El romanent de tresoreria total hauria de ser de 2.858.510 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra informa en l'estat de Romanent de tresoreria de l'exercici 2024, i juntament amb el seu detall, que els Drets pendents de cobrament ascendeixen a 37.977 €, les Obligacions pendents de pagament a 171.793 €, els Fons líquids a 2.989.533 €, el Romanent de tresoreria afectat a 389.229 €, i el Romanent de tresoreria no afectat a 2.466.487 €. D'acord amb aquestes xifres, i sense que s'observin errors de càlcul, el Romanent de tresoreria total és de 2.855.716 €.
La Universitat d'Andorra pren nota de l'observació per als propers exercicis, a efecte de revisar el càlcul que efectua el Tribunal.

On el Tribunal diu: "*Romanent de tresoreria afectat i no afectat*. Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.
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 2024, no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, el Tribunal estima el romanent de tresoreria afectat en 2.726.095 euros i el romanent de tresoreria no afectat en 132.415 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 segons un criteri diferent al del Tribunal. La Universitat entén que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable al Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, ja que es consideraven compromesos) i que, durant l'exercici 2024, no s'han executat, preveient-se que tampoc no s'executaran en exercicis posteriors. D'acord amb aquest criteri, per a l'exercici del 2024, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 389.229 €.
Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors que no han estat retornats al Govern, en l'al·legació anterior, dins el títol "Tractament comptable dels resultats de l'exercici", s'informen els imports acumulats 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 2024 l'excedent pressupostari acumulat és de 389.229 €, import que s'ha considerat 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 correspon a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

On el Tribunal diu: "*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 7 d'abril de 2025."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra va lliurar al Govern d'Andorra els estats financers de l'exercici 2024 en data 31 de març del 2025, en la mateixa data en què van ser aprovats pel Consell Universitari.

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 2024,
d'**ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Juny de 2026

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 4 de juny de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, d'Andorra Desenvolupament i Inversió, 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. Immobilitzat intangible 12
2.1.2. Immobilitzat tangible 12
2.1.3. Actius financers no corrents 13
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 13
2.1.5. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.6. Ajustaments per periodificació 14
2.1.7. Patrimoni net 15
2.1.8. Deutes a curt termini i amb empreses del grup 15
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 15
2.1.10. Ingressos d'explotació 15
2.1.11. Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials 16
2.1.12. Despeses de personal 16
2.1.13. Altres despeses d'explotació 18
2.1.14. Resultats financers 18
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents 18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 19
2.3. Contractació pública 21
2.4. Altres aspectes a destacar 21
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 32

Abreviacions

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

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 Desenvolupament i Inversió, SAU (d'ara endavant ADI o la societat).

La fiscalització d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvi en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria, la memòria, juntament amb un informe d'auditoria, encarregat per la pròpia entitat.

L'execució pressupostària de l'exercici va ser lliurada el dia 3 de novembre 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 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'ADI 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'ADI 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 ADI en l'exercici 2024 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 5 de setembre de 2025.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers, amb un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'ADI ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, 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.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals 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 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024 i les seves 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 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 consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de l'entitat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. 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

Actiu	2024	2023
Actius no corrents	**19.734**	**45.427**
Immobilitzat intangible (nota 5)	2.706	3.587
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	2.706	3.587
Immobilitzat tangible (nota 6)	15.678	19.236
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	15.678	19.236
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	1.350	22.604
Empreses del grup i associades	-	22.604
Instruments de patrimoni	-	22.604
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	1.350	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	1.350	-
Actius corrents	**1.088.966**	**903.048**
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))	43.570	55.774
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.517	7.942
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	11.833	4.426
Resta de crèdits i comptes a cobrar	23.220	43.406
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	1.350
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	1.350
Tresoreria (nota 8 (d))	972.044	748.872
Ajustaments per periodificació (nota 11)	73.352	97.052
Total actiu	**1.108.700**	**948.475**

Passiu	2024	2023
Patrimoni net (nota 12)	**158.991**	**(69.495)**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	12.000	12.000
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	-	-
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Altres aportacions de socis	1.673.958	2.538.477
Resultat de l'exercici	(1.586.967)	(2.679.972)
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	**949.709**	**1.017.970**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	26.357	24.067
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.917	2.685
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	23.440	21.382
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 13 (d) i 19)	642.665	747.391
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	122.996	109.397
Proveïdors	20.207	31.359
Empreses del grup i associades, creditores	385	849
Creditors varis	79.590	56.934
Bestretes de clients	-	-
Altres	22.815	20.255
Ajustaments per periodificació (nota 15)	157.691	137.115
Total passiu	**1.108.700**	**948.475**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2024	2023
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	23.795	545.556
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Subvencions	-	-
Total ingressos d'explotació	**23.795**	**545.556**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(738.634)	(2.094.318)
Consum de mercaderies	(738.634)	(2.094.318)
Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	(684.670)	(645.009)
Sous, salaris i assimilats	(569.940)	(533.217)
Càrregues socials	(88.047)	(82.673)
Altres despeses de personal	(29.683)	(29.119)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(10.471)	(12.920)
Amortització	(10.471)	(12.920)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	4.742	(654)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	(522)	(654)
Altres	5.264	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(359.497)	(292.169)
Arrendaments i cànons	(36.051)	(35.985)
Reparacions i conservació	(12.515)	(10.002)
Serveis professionals independents	(101.180)	(85.604)
Subministraments	(4.895)	(5.452)
Tributs	(1.771)	(1.771)
Altres serveis exteriors	(201.105)	(153.355)
Total despeses d'explotació	**(1.788.530)**	**(3.045.070)**
Resultat d'explotació	**(1.764.735)**	**(2.499.514)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	25	(10)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	177.396	(177.996)
(Deteriorament)/ Reversió	177.396	(177.996)
Resultats per venda o baixa		-
Resultat financer (nota 16 (e))	**177.421**	**(178.006)**
Resultat de les operacions	**(1.587.314)**	**(2.677.520)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	715	1.162
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(368)	(3.614)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**347**	**(2.452)**
Resultat abans d'impostos	**(1.586.967)**	**(2.679.972)**
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	**(1.586.967)**	**(2.679.972)**

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	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 31/12/2022	60.000	-	-	12.000	-	-	2.223.078	(2.372.496)	-	(77.418)
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023	60.000	-	-	12.000	-	-	2.223.078	(2.372.496)	-	(77.418)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(2.679.972)	-	(2.679.972)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	2.687.895	-	-	2.687.895
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(2.372.496)	2.372.496	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(2.372.496)	2.372.496	-	-
Saldos a 31/12/2023	60.000	-	-	12.000	-	-	2.538.477	(2.679.972)	-	(69.495)
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2024	60.000	-	-	12.000	-	-	2.538.477	(2.679.972)	-	(69.495)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(1.586.967)	-	(1.586.967)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	1.765.107	-	-	1.765.107
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(2.629.626)	2.679.972	-	50.346
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(2.629.626)	2.679.972	-	50.346
Saldos a 31/12/2024	60.000	-	-	12.000	-	-	1.673.958	(1.586.967)	-	158.991

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(1.586.967)**	**(2.679.972)**
Ajustaments del resultat	**(166.427)**	**194.042**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	10.472	12.920
Correccions valoratives per deterioriament	522	177.998
Variació de les provisions	-	654
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 5 i 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers (nota 16.e)	-	-
Despeses financeres (nota 16.e)	-	-
Diferències de canvi (nota 16.e)	(26)	10
Variació de valor raonable en instruments financers	(177.396)	-
Altres ingressos i despeses (nota 16.f)	-	2.462
Canvis en el capital corrent de:	**71.847**	**47.115**
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	11.662	13.552
Altres actius corrents	-	(2.217)
Creditors i altres comptes a pagar	13.599	32.254
Altres passius corrents	2.058	3.526
Altres actius i passius no corrents	44.508	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(1.681.547)**	**(2.438.815)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(6.033)**	**(204.426)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(6.033)	(4.426)
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8.a)	-	(200.000)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**200.000**	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	200.000	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**193.967**	**(204.426)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**1.815.454**	**2.782.332**
Emissions d'instruments de patrimoni	2.225.022	-
Amortització d'instruments de patrimoni	(409.568)	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	-	2.782.332
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(104.727)**	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	(104.727)	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
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	**1.710.727**	**2.782.332**
Efecte de les variacions de tipus de canvi	25	(10)
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**223.171**	**139.081**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	748.872	609.791
Efectiu o equivalents al final del període	972.043	748.872

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: El total de tresoreria informat en el balanç de situació és de 972.044 euros.

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/2023	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/2024
Cost					
Propietat industrial	4.623	-	-	-	4.623
Aplicacions informàtiques	2.203	-	-	-	2.203
Altre immo. Intangible	-	-	-	-	-
	6.826	-	-	-	6.826
Amortització acumulada					
Propietat industrial	(2.368)	(486)	-	-	(2.854)
Aplicacions informàtiques	(871)	(395)	-	-	(1.266)
Altre immo. Intangible	-	-	-	-	-
	(3.239)	(881)	-	-	(4.120)
Valor net comptable	3.587	(881)	-	-	2.706

continuació:

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2024
Cost					
Instal·lacions tècniques	2.418	-	-	-	2.418
Altres instal·lacions tècniques	3.819	-	-	-	3.819
Mobiliari	21.211	-	-	-	21.211
Equips procés d'informació	55.251	5.410	-	-	60.661
Altre immobilitzat tangible	2.368	623	-	-	2.991
	85.067	6.033	-	-	91.100
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(483)	(161)	-	-	(644)
Altres instal·lacions tècniques	(2.818)	(574)	-	-	(3.392)
Mobiliari	(17.161)	(2.685)	-	-	(19.846)
Equips procés d'informació	(43.964)	(5.786)	-	-	(49.750)
Altre immobilitzat tangible	(1.405)	(385)	-	-	(1.790)
	(65.831)	(9.591)	-	-	(75.422)
Valor net comptable	19.236	(3.558)	-	-	15.678

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Actius financers no corrents

El detall del saldo dels actius financers no corrents ha estat el següent:

	Euros		
Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	1.350	-	-
Total	1.350	-	-

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

	Euros	
	2024	2023
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.517	7.942
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	11.833	4.426
Administració pública, deutora per IGI (nota 18)	19.056	43.027
Resta de crèdits i comptes a cobrar	4.164	379
	43.570	55.774

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Saldos a favor de la societat

La societat ha satisfet despeses per serveis esportius per compte dels seus treballadors que posteriorment s'han repercutit a aquests. A la data de tancament, ha hagut d'assumir un cost de 143 euros per diferències entre els imports pagats i els repercutits.

No forma part de l'àmbit de funcions de la societat l'execució d'aquestes operacions que li comporten costos administratius i li poden generar obligacions i despeses que no formen part de les que li corresponen estatutàriament.

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	459	394	65
Crèdit Andorrà	888.300	716.763	171.537
MORABANC	43.122	9.550	33.572
ANDBANK	40.163	22.165	17.998
Total	**972.044**	**748.872**	**223.172**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

La directora de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 euros, i sense límit per pagament de nòmines en dues entitats bancàries.

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.

Signatures autoritzades

Una de les entitats bancàries amb la que opera l'entitat a 31 de desembre de 2024, no presenta les signatures actualitzades de les persones autoritzades a operar en el compte, denotant una debilitat de control intern.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions de l'actiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Periodificacions	73.352	97.052	-23.700
Total	**73.352**	**97.052**	**-23.700**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions del passiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Periodificacions	157.691	137.115	20.576
Total	**157.691**	**137.115**	**20.576**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2024
Capital	60.000	-	-	-	60.000
Reserva legal	12.000	-	-	-	12.000
Altres reserves	2.538.477	-2.679.972	-	1.815.453	1.673.958
Resultat de l'exercici	-2.679.972	2.679.972	-1.586.967	-	-1.586.967
Total	**-69.495**	**-**	**-1.586.967**	**1.815.453**	**158.991**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Deutes a curt termini i amb empreses del grup

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Deutes a curt termini	26.357	24.067	2.290
Deutes emp. del grup i assoc.	642.665	747.391	-104.726
Total	**669.022**	**771.458**	**-102.436**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Creditors comercials i altres deutes	122.996	109.397	13.599
Total	**122.996**	**109.397**	**13.599**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	Euros	
	2024	2023
Import net de la xifra de negoci	23.795	545.556
Altres ingressos d'explotació	-	-
	23.795	545.556

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	Euros	
	2024	2023
Consums de mercaderies	738.634	2.094.318
	738.634	2.094.318

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

	Euros	
	2024	2023
Sous i salaris	566.940	533.217
Càrregues socials	88.047	82.673
Altres despeses de personal	29.683	29.119
	684.670	645.009

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Càlcul de la quitança

En data 19 de gener de 2024 es va efectuar la quitança a un empleat. Els càlculs emprats per l'entitat no s'ajusten als previstos a la LRL. Aquest fet comporta que s'hagi satisfet un import en concepte de quitança superior al que resultaria de la correcta aplicació en un import de 647 euros.

En l'exercici 2023 es va evidenciar que l'import satisfet a aquest treballador durant aquell exercici va ser superior al que resultaria.

Per l'exposat, aquest import podria tenir la consideració de pagament indegut, 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.

Procediment en la contractació de personal

ADI va promoure un procediment per ocupar un lloc de treball de Gestor de Projectes per l'equip d'Andorra Business. De la revisió d'aquest expedient, en resulten les observacions següents:

- El procediment de contractació s'ha dut a terme sense respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència que regeixen les actuacions al sector públic, contravenint el disposat a l'article 16.6 de Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2024.
  S'ha constatat que les contractacions s'han fet mitjançant publicitat a les xarxes socials, tot i que, segons els articles 44 i 45 de la Llei 14/2023, el mitjà oficial de publicitat és el BOPA. Així mateix, s'ha detectat la manca de procediments objectius en la valoració i puntuació dels candidats, amb criteris desiguals que afecten el tall de les puntuacions per superar les fases de selecció. Es recomana que els processos de contractació es facin de manera objectiva, amb proves que permetin puntuacions comparables entre tots els participants i ajustades a la normativa vigent.
- Finalment, per al lloc promogut es van contractar dues persones, sense que es justifiqui la necessitat d'aquest segon lloc de treball i sense que, prèviament, s'hagi incrementat motivadament la plantilla de la societat, actuació que és contrària al principi d'eficiència econòmica que reclama l'article 16.1 de la Llei 1/2024 del Pressupost general per a l'exercici 2024.

Reversió de la provisió de l'acompliment dels objectius

L'entitat té implementat un sistema de gratificació als treballadors que consisteix en la concessió d'un complement salarial de com a màxim el 50% del salari en funció del compliment dels objectius establerts a principis d'exercici. Aquesta gratificació s'avalua per any vençut, el que comporta que l'entitat hagi de fer a tancament d'exercici una provisió de despesa per l'import a atorgar. S'ha evidenciat que la reversió de la provisió ha generat un diferencial positiu per import de 5.107 euros que han estat considerats com a més resultat de l'exercici actual, quan aquests haurien d'haver estat considerats com a més resultat de l'exercici anterior. Aquest fet comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en aquest import.

2.1.13. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	Euros	
	2024	2023
Arrendaments i cànons	38.051	35.985
Reparació i conservació	12.515	10.002
Serveis professionals independents	101.160	85.604
Subministraments	4.895	5.452
Tributs	1.771	1.771
Altres	201.105	153.355
	359.497	292.169

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Resultats financers

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Ingressos financers	177.421	-	177.421
Despeses financeres	-	-178.006	178.006
Total	**177.421**	**-178.006**	**355.427**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall a 31 de desembre:

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Ingressos no recurrents	715	1.162	-447
Despeses no recurrents	-368	-3.614	3.246
Total	**347**	**-2.452**	**2.799**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions finals, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	% Variació liquidat exercicis
1 Despeses de personal	(719.611,43)	(719.611,43)	(684.670,02)	(34.941,41)	95,14%
2 Consum de béns corrents i serveis	(951.388,00)	(951.388,00)	(841.904,14)	(109.483,86)	88,49%
3 Despeses financeres	(1.300,00)	(1.300,00)	(1.534,31)	234,31	118,02%
4 Transferències corrents	(561.000,00)	(889.390,00)	(254.760,13)	(634.629,87)	28,64%
Despeses corrents	**(2.233.299,43)**	**(2.561.689,43)**	**(1.782.868,60)**	**(778.820,83)**	**69,60%**
6 Inversions reals	(8.000,00)	(8.000,00)	(6.033,30)	(1.966,70)	75,42%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(8.000,00)**	**(8.000,00)**	**(6.033,30)**	**(1.966,70)**	**75,42%**
Total pressupost despeses	**(2.241.299,43)**	**(2.569.689,43)**	**(1.788.901,90)**	**(780.787,53)**	**69,62%**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: El capítol 3 de despeses financeres presenta uns crèdits liquidats superiors a la disposició de crèdit que tenia l'entitat.

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	% Variació liquidat exercicis
1 Impostos directes	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	2.219.149,43	2.547.539,43	2.219.149,43	328.390,00	87,11%
5 Ingressos patrimonials	14.150,00	14.150,00	23.795,07	(9.645,07)	168,16%
Ingressos corrents	**2.233.299,43**	**2.561.689,43**	**2.242.944,50**	**318.744,93**	**87,56%**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	0,00%
7 Transferències de capital	8.000,00	8.000,00	5.872,80	2.127,20	0,00%
8 Actius financers	-	-	-	-	0,00%
9 Passius financers	-	-	-	-	0,00%
Ingressos de capital	**8.000,00**	**8.000,00**	**5.872,80**	**2.127,20**	**0,00%**
Total pressupost ingressos	**2.241.299,43**	**2.569.689,43**	**2.248.817,30**	**320.872,13**	**87,51%**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

L'entitat no ha donat compliment a l'establert a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, en relació a les societats tot i que està subjecte des de l'1 de setembre de 2022.

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

La societat no ha portat a terme els procediments de contractació establerts al capítol sisè del títol tercer sobre els contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques, almenys en una despesa i que era susceptible d'ésser contractada per algun dels procediments continguts en el títol i capítol mencionat, concretament en la contractació de serveis de Laetitia Bignolles - LB conseil, per un import anual de 47.070 euros i una durada de 3 anys.

2.4. Altres aspectes a destacar

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 7 d'abril de 2025. La liquidació del seu pressupost per a l'exercici va ser lliurada en data 3 de novembre 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:

Resum pressupost inicial d'ingressos

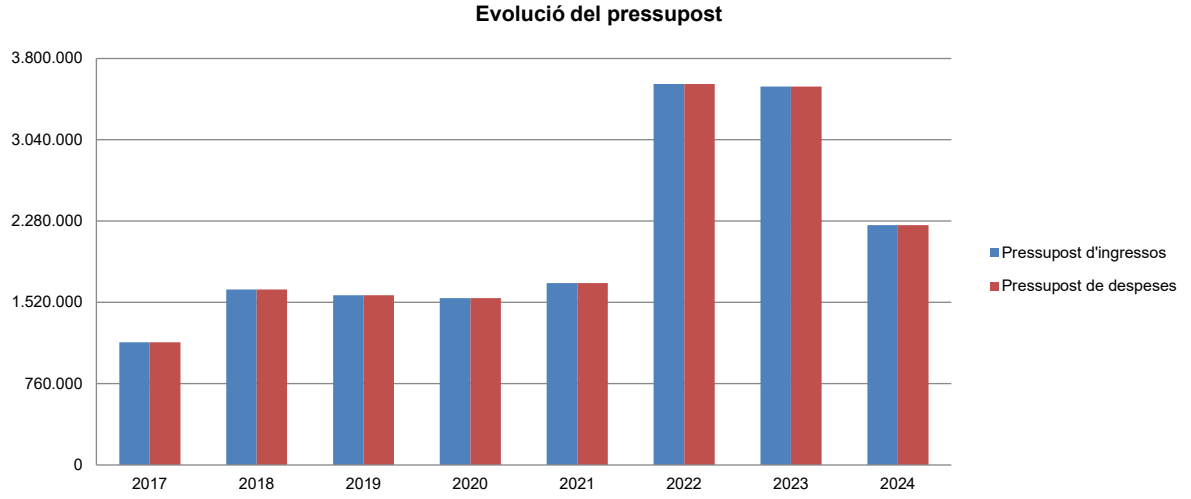
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	1.119.094	1.558.456	1.542.059	1.542.902	1.688.484	2.696.287	2.782.332	2.219.149
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	855.200	748.250	14.150
Ingressos corrents	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***	***1.688.484***	***3.551.487***	***3.530.582***	***2.233.299***
7. Transferències de capital	28.000	81.000	44.460	16.000	12.000	9.000	6.000	8.000
Ingressos de capital	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***	***12.000***	***9.000***	***6.000***	***8.000***
Total ingressos	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**	**1.700.484**	**3.560.487**	**3.536.582**	**2.241.299**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	419.723	609.441	609.409	614.452	586.814	608.017	694.882	719.611
2. Consum de béns corrents i serveis	658.831	758.315	676.850	630.650	753.870	2.415.270	2.223.500	951.388
3. Despeses financeres	540	700	800	800	800	1.200	1.200	1.300
4. Transferències corrents	40.000	190.000	255.000	297.000	347.000	527.000	611.000	561.000
Despeses corrents	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***	***1.688.484***	***3.551.487***	***3.530.582***	***2.233.299***
6. Inversions reals	28.000	81.000	44.460	16.000	12.000	9.000	6.000	8.000
Despeses de capital	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***	***12.000***	***9.000***	***6.000***	***8.000***
Total despeses	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**	**1.700.484**	**3.560.487**	**3.536.582**	**2.241.299**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

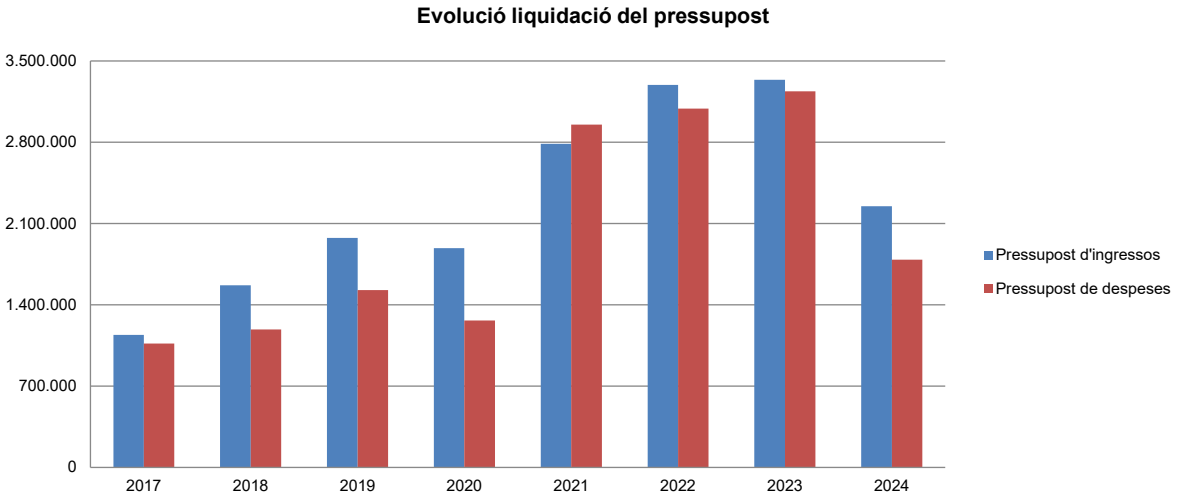
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
4. Transferències corrents	1.119.094	1.558.456	1.822.059	1.722.902	2.061.318	2.570.691	2.782.332	2.219.149
5. Ingressos patrimonials	905	10.170	31.444	160.299	715.292	717.684	550.244	23.795
Ingressos corrents	**1.119.999**	**1.568.626**	**1.853.503**	**1.883.201**	**2.776.610**	**3.288.375**	**3.332.576**	**2.242.944**
7. Transferències de capital	21.674	-	123.460	6.000	10.295	6.750	4.426	5.873
Ingressos de capital	***21.674***	***-***	***123.460***	***6.000***	***10.295***	***6.750***	***4.426***	***5.873***
Total ingressos	**1.141.673**	**1.568.626**	**1.976.963**	**1.889.201**	**2.786.905**	**3.295.125**	**3.337.002**	**2.248.817**

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

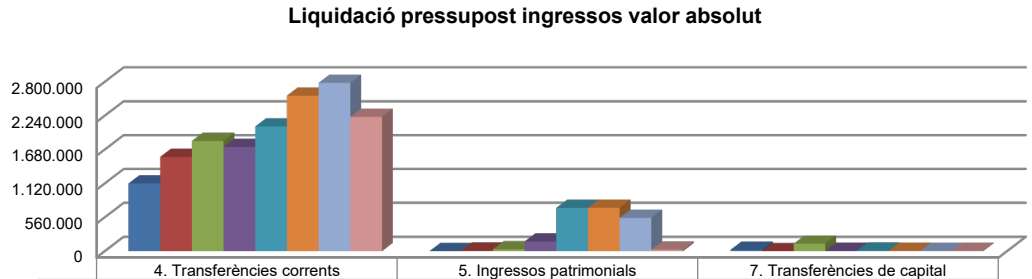
Pressupost de despeses	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	474.364	529.948	533.333	537.017	519.596	563.817	645.009	684.670
2. Consum de béns corrents i serveis	557.365	657.412	605.498	509.107	2.135.360	2.223.013	2.185.612	841.904
3. Despeses financeres	671	698	1.059	674	884	1.224	1.071	1.534
4. Transferències corrents	11.945	-	264.439	212.406	286.280	295.404	402.021	254.760
Despeses corrents	***1.044.345***	***1.188.058***	***1.404.329***	***1.259.204***	***2.942.120***	***3.083.458***	***3.233.713***	***1.782.868***
6. Inversions reals	21.674	-	122.376	6.816	10.213	6.750	4.426	6.033
Despeses de capital	***21.674***	***-***	***122.376***	***6.816***	***10.213***	***6.750***	***4.426***	***6.033***
Total despeses	**1.066.019**	**1.188.058**	**1.526.705**	**1.266.020**	**2.952.333**	**3.090.208**	**3.238.139**	**1.788.901**

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

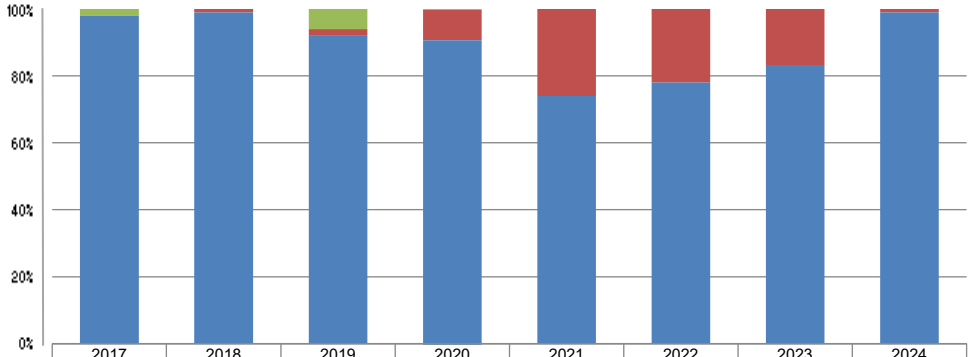
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2017	1.119.094	905	21.674
2018	1.558.456	10.170	-
2019	1.822.059	31.444	123.460
2020	1.722.902	160.299	6.000
2021	2.061.318	715.292	10.295
2022	2.570.691	717.684	6.750
2023	2.782.332	550.244	4.426
2024	2.219.149	23.795	5.873

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

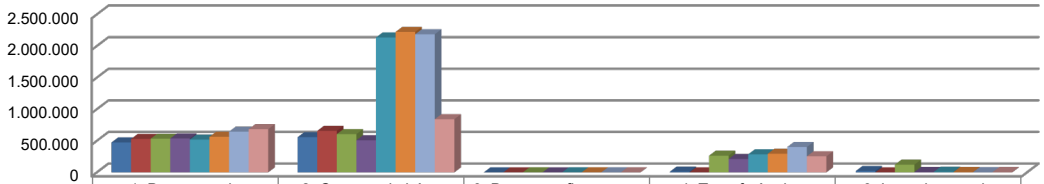
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Transferències corrents	98%	99%	92%	91%	74%	78%	83%	99%
5. Ingressos patrimonials	0%	1%	2%	9%	26%	22%	17%	1%
7. Transferències de capital	2%	0%	6%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

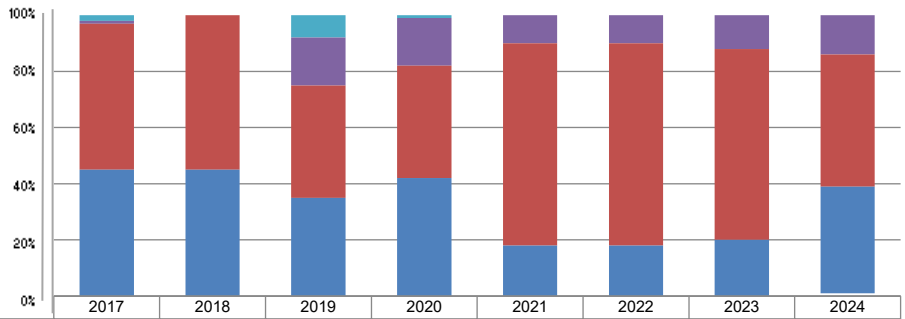
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2017	474.364	557.365	671	11.945	21.674
2018	529.948	657.412	698	-	-
2019	533.333	605.498	1.059	264.439	122.376
2020	537.017	509.107	674	212.406	6.816
2021	519.596	2.135.360	884	286.280	10.213
2022	563.817	2.223.013	1.224	295.404	6.750
2023	645.009	2.185.612	1.071	402.021	4.426
2024	684.670	841.904	1.534	254.760	6.033

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	45%	45%	35%	42%	18%	18%	20%	38%
2. Consum de béns corrents i serveis	52%	55%	40%	40%	72%	72%	68%	47%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	1%	0%	17%	17%	10%	10%	12%	14%
6. Inversions reals	2%	0%	8%	1%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	1.141.673	1.568.626	1.976.963	1.889.201	2.786.905	3.295.125	3.337.002	2.248.817
Total despeses liquidades	1.066.019	1.188.058	1.526.705	1.266.020	2.952.333	3.090.208	3.238.139	1.788.901
Resultat pressupostari	**75.654**	**380.568**	**450.258**	**623.181**	**-165.428**	**204.917**	**98.863**	**459.916**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	95.574	-114.608	-109.334	-114.922	139.257
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	108,0%	79,3%	87,6%	88,7%	114,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	38,4%	52,0%	69,2%	73,6%	102,4%
Indicadors			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	91,5%	74,3%	78,2%	83,5%	98,9%
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	0,0%	83,6%	99.6%	100,0%	100,0%
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	0,0%	69,7%	70,3%	68,8%	41,3%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-890,3%	-29,5%	-3.064,5%	-3.856,4%	-998,1%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-98,2%	-27,3%	-295,3%	-282,6%	-143,1%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
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	18.588	25	34	37	668
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	84	10	9	13	25
Ratis d'endeutament			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	89,0%	7,4%	109,6%	107,3%	85,7%
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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
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	0	15	11	10	1
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	4	36	38	28	15

(*) Les xifres de l'exercici 2023 es mostren reexpressades per a recollir l'efecte retroactiu dels ajustaments relatius a la comptabilització del dret d'ús del terreny anomenat "Prat de la Farga".
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- S'han satisfet despeses i assumit costos que no formen part de les obligacions i despeses que li corresponen per estatuts. (nota 2.1.4)
- En data 19 de gener de 2024 es va efectuar la quitança a un empleat. Els càlculs emprats per l'entitat no s'ajusten a la LRL, satisfent un import en concepte de quitança superior al que resultaria de la correcta aplicació per un import de 647 euros. Aquest pagament podria tenir la consideració de pagament indegut, 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 2.1.12)

Altres observacions

- ADI ha contractat dues persones com a Gestors de Projectes sense respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència que regeixen les actuacions al sector públic, contravenint el disposat a l'article 16.6 de Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2024. Finalment, per al lloc promogut es van contractar dues persones sense que es justifiqui la necessitat d'aquest segon lloc de treball i sense que prèviament s'hagi incrementat motivadament la plantilla de la societat, actuació que es contrària al principi d'eficiència econòmica que reclama l'article 16.1 de la referida norma. (nota 2.1.12)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat ha efectuat, almenys una contractació de serveis, que supera els llindars senyalats en l'article 121.1 de la Llei de contractació pública, per als contractes de serveis i subministraments de valor estimat de 15.000 euros, sense acollir-se a algun dels procediments establerts al capítol sisè del títol tercer de la mateixa Llei, per un import de 47.070 euros anyals i per una durada de tres anys. (nota 2.3)

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:

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. Una de les entitats bancàries no presenta les signatures actualitzades de les persones autoritzades a operar en els comptes. (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 Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2024, 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 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIO DE L'EXERCICI 2024

Donant seguida a la comunicació del passat 28 d'abril de 2026, 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, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici 2024.

AL.LEGACIONS

Observacions i recomanacions

1.- Relatives a la comptabilitat

Relatives a la comptabilitat

- S'han satisfet despeses i assumit costos que no formen part de les obligacions i despeses que li corresponen per estatuts. (nota 2.1.4) .

La Societat pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes. En el present cas, amb la finalitat que els treballadors que així ho desitgessin poguessin acollir-se a una proposta d'un centre esportiu, consistent en la possibilitat d'accedir a unes tarifes més avantatjoses que les ordinàries, es va establir un mecanisme mitjançant el qual l'empresa assumia inicialment el pagament corresponent i, posteriorment, repercutia l'import als treballadors adherits.

Aquesta actuació es va concebre amb la voluntat de proporcionar un benefici social, permetent als treballadors gaudir d'un accés a activitats esportives en condicions més favorables que si contractessin els serveis de manera individual.

Cal indicar que a data de tancament 31/12/2024 havia estat resolta la incidència amb la regularització escaient tant per la part financera com per la part individual dels afectats.

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

- En data 19 de gener de 2024 es va efectuar la quitança a un empleat. Els càlculs emprats per l'entitat no s'ajusten a la LRL, satisfent un import en concepte de quitança superior al que resultaria de la correcta aplicació per un import de 647 euros. Aquest pagament podria tenir la consideració de pagament indegut, 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 2.1.12)

En relació amb l'observació efectuada a la nota 2.1.12, es fa constar que la diferència detectada en l'import de la quitança satisfeta en data 19 de gener de 2024 té el seu origen en un error administratiu de caràcter humà en la determinació de la base dels càlculs salarials.

Aquest error es va produir de manera excepcional i acumulativa, atès que deriva de dades provinents de l'exercici anterior, sense que en cap cas existís voluntat d'incórrer en cap irregularitat ni d'efectuar un pagament contrari a la normativa aplicable.

Un cop detectada la incidència, la societat ha procedit a analitzar-ne les causes i ha establert procediments interns addicionals de revisió i control en el càlcul de liquidacions i quitances, amb la finalitat de reforçar els mecanismes de supervisió i evitar que es puguin produir errors similars en el futur.

2.- Altres observacions

- ADI ha contractat dues persones com a Gestors de Projectes sense respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència que regeixen les actuacions al sector públic, contravenint el disposat a l'article 16.6 de Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2024. Finalment, per al lloc promogut es van contractar dues persones sense que es justifiqui la necessitat d'aquest segon lloc de treball i sense que prèviament s'hagi incrementat motivadament la plantilla de la societat, actuació que es contrària al principi d'eficiència econòmica que reclama l'article 16.1 de la referida norma. (nota 2.1.12)

La Societat pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes, no obstant, la contractació dels dos Gestors de Projectes es va dur a terme mitjançant un procediment degudament documentat, garantint l'avaluació de totes les candidatures sota criteris objectius, homogenis i aplicats en condicions d'igualtat. La totalitat del procés consta incorporada a la Memòria de Gestió, on figura el corresponent dossier de contractació, a disposició per a la seva verificació.

Pel que fa a la incorporació de dues persones, aquesta decisió es va adoptar dins dels límits pressupostaris de la societat, sense que s'hagi produït cap increment de despesa no prevista, atès que existia consignació pressupostària derivada d'una situació d'excedència prèviament produïda.

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

Així mateix, la contractació va comptar amb el vistiplau exprés de la Presidència del Consell, en exercici de les seves competències.

Per tot l'exposat, es considera que l'actuació es va ajustar als principis de gestió responsable dels recursos públics i a la disponibilitat pressupostària existent.

3.- Relatives a la contractació pública

- L'entitat ha efectuat, almenys una contractació de serveis, que supera els llindars senyalats en l'article 121.1 de la Llei de contractació pública, per als contractes de serveis i subministraments de valor estimat de 15.000 euros, sense acollir-se a algun dels procediments establerts al capítol sisè del títol tercer de la mateixa Llei, per un import de 47.070 euros anyals i per una durada de tres anys. (nota 2.3)

Pel que fa a l'observació relativa a la contractació pública, segons la qual la societat hauria efectuat contractacions per un import de 47.070 euros sense acollir-se als procediments establerts per l'article 121.1 de la Llei 14/2022, es considera necessari aportar les següents precisions. Tot seguit s'exposen les precisions següents:

En primer lloc, cal assenyalar que la contractació esmentada respon a necessitats operatives específiques i estructurals de la societat, vinculades a la continuïtat del servei en un mercat estratègic, i que es tracta d'una relació contractual iniciada en exercicis anteriors.

Contextualització del marc normatiu i adaptació de la societat

La relació contractual objecte d'anàlisi es va iniciar el mes d'abril de 2021, és a dir, amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

En aquell moment, l'anterior Consell d'Administració de la societat va interpretar que la societat quedava exclosa de l'àmbit subjectiu d'aplicació de la Llei, d'acord amb el que estableix l'article 2.1.d) de la mateixa norma.

Posteriorment, la Presidència del nou Consell d'Administració va proposar al mateix la reconsideració d'aquesta interpretació. Després del corresponent debat, el dit Consell d'Administració va acordar que, a partir d'aquell moment, la societat havia d'aplicar la Llei 14/2022, establint-se el període d'adaptació necessari per a la correcta implementació dels procediments exigits per la normativa.

En compliment de l'acord social de data 12 d'abril de 2024, la societat ha anat adaptant progressivament la seva operativa de contractació, implantant de manera gradual els procediments interns necessaris per garantir la plena adequació al règim jurídic vigent.

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

.- 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:

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. Una de les entitats bancàries no presenta les signatures actualitzades de les persones autoritzades a *operar en els comptes. (nota 2.1.5)*

La societat tenia implantat, durant l'exercici 2025, un criteri de signatura mancomunada per a pagaments superiors a 7.500,00 euros, d'acord amb els poders atorgats a la Direcció.

No obstant això, amb la finalitat de reforçar els mecanismes de control intern i donar compliment a la recomanació formulada pel Tribunal, per l'exercici 2026 (aprovat al 2025) s'ha acordat estendre el règim de signatura mancomunada a la totalitat dels pagaments, amb independència del seu import, mitjançant l'aprovació d'un nou criteri intern que garanteix una major traçabilitat i supervisió de les operacions.

Així mateix, s'ha procedit a la regularització i actualització de les signatures autoritzades davant les entitats bancàries, assegurant que la documentació acreditativa es trobi degudament actualitzada.

Amb tot, es prenen en consideració les recomanacions al respecte.

Andorra la Vella, 19 de maig de 2026.

Signat digitalment per:
JUDITH HIDALGO RAMBLA
(SIGNATURA)

Judit Hidalgo

Direcció General ADISAU

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

En data 14 d'abril de 2026, el Tribunal ha disposat d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2023 d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, 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 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. El Tribunal ha disposat, en data 14 d'abril de 2026, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2023 d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.

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 2.1.12, 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 2024,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Gener de 2026

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 gener de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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. Altres aspectes a destacar 26
2.5. 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 47
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 51

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 Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025, 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 aquesta mateixa data, va ser lliurada al Tribunal, la liquidació de comptes abreujats de Diquital, SAU tancats a 31 de desembre de 2024 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, i memòria. En data 13 de juny de 2025, Andorra Telecom, SAU va lliurar l'informe d'auditoria de Diquital, SAU acompanyat dels comptes anuals abreujats.

En data 18 de juny de 2025, 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 2024, 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 de fiscalització 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 25 de setembre de 2025.

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.
- 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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 2024 de data 27 de març del 2024, 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 2023. 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

	ACTIU		31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
A)	ACTIUS NO CORRENTS		131.149.351	159.812.710
I	Immobilitzat Intangible	(Nota 5)	10.104.221	10.011.531
4	Altres Actius Intangibles		10.104.221	10.011.531
II	Immobilitzat Tangible	(Nota 6)	96.408.827	84.574.418
1	Terrenys i Construccions		42.644.511	43.170.592
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		34.928.208	38.496.759
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		18.836.108	2.907.066
IV	Immobilitzat financer	(Nota 7)	24.636.303	65.226.761
IVa	Empreses del grup i associades	(Nota 17)	1.790.000	1.190.000
1	Instruments de patrimoni		1.590.000	990.000
2	Crèdits i comptes a cobrar		200.000	200.000
IVb	Altres empreses		22.846.303	64.036.761
1	Instruments de patrimoni		22.810.577	59.000.735
3	Inversions financeres a llarg termini		0	5.000.000
4	Altres	(Nota 15)	35.725	36.025
B)	ACTIUS CORRENTS		239.589.784	209.177.496
II	Existències	(Nota 8)	3.044.903	2.959.831
1	Matèries primeres i consumibles		2.998.523	2.763.467
3	Productes acabats i mercaderies		36.371	48.770
4	Bestretes a proveïdors		10.008	147.595
III	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	(Nota 9)	9.366.571	12.189.262
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		7.629.132	11.058.824
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	(Nota 17)	201.359	175.938
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		1.536.080	954.500
IV	Inversions financeres a curt termini	(Nota 10)	220.879.618	187.722.802
1	En empreses del grup i associades	(Nota 17)	9.025	13.685
2	Resta d'actius financers		220.870.594	187.709.117
V	Tresoreria	(Nota 11)	4.456.265	5.229.392
VI	Ajustaments per periodificació		1.842.427	1.076.208
	TOTAL ACTIU		370.739.135	368.990.206

	PASSIU		31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
A)	**PATRIMONI NET**	(Nota 12)	**335.055.790**	**336.656.005**
I	Capital		50.000.000	50.000.000
1	Capital		50.000.000	50.000.000
III	Reserves		258.268.270	258.002.126
1	Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves		248.268.270	248.002.126
VI	Resultat de l'exercici		26.787.521	28.653.880
B)	PASSIUS NO CORRENTS	(Nota 13)	12.466.783	9.190.426
I	Provisions a llarg termini		11.811.740	8.566.885
II	Deutes a llarg termini		655.043	623.541
3	Altres		655.043	623.541
C)	PASSIUS CORRENTS		23.216.562	23.143.774
II	Provisions a curt termini	(Nota 14)	1.923.656	1.552.328
III	Deutes a curt termini	(Nota 14)	3.666.075	4.554.791
4	Altres		3.666.075	4.554.791
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(Nota 14)	17.626.830	17.036.655
1	Proveïdors i Operadors		14.503.917	14.404.555
2	Empreses del grup i associades, creditores	(Nota 17)	295.418	140.028
3	Creditors Diversos		1.688	108.771
4	Bestretes de clients		186.891	221.647
5	Altres		2.638.917	2.161.654
	TOTAL PASSIU		370.739.135	368.990.206

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS (Euros)			31/12/2024	31/12/2023
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 17)	83.151.124	82.827.091
2	Altres ingressos d'explotació		124.710	273.186
	Total Ingressos d'explotació		83.275.834	83.100.277
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1	Consum de mercaderies, altres materials i serveis	(Nota 18)	(-)9.894.187	(-)9.537.634
2	Despeses de personal	(Nota 19)	(-)15.806.495	(-)15.405.443
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)13.101.666	(-)12.825.778
	b) Càrregues socials		(-)2.066.810	(-)2.024.244
	c) Altres despeses de personal		(-)638.018	(-)555.421
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de	(Notes 5 i 6)	(-)13.484.648	(-)13.542.382
	a) Amortització		(-)13.410.426	(-)13.442.426
	b) Deteriorament		0	210.524
	c) Resultats per venda o baixa		(-)74.223	(-)310.480
4	Deteriorament del circulant		61.197	(-)319.721
	a) Existències	(Nota 8)	10.538	(-)44.950
	b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	106.725	(-)220.311
	c) Altres		(-)56.066	(-)54.459
5	Altres despeses d'explotació		(-)16.228.748	(-)14.803.697
	a) Arrendaments i cànons		(-)3.474.271	(-)1.827.890
	b) Reparacions i conservació		(-)5.423.116	(-)6.293.209
	c) Serveis professionals independents		(-)2.943.580	(-)2.604.841
	d) Assegurances		(-)389.573	(-)294.826
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)928.358	(-)784.698
	f) Subministraments		(-)1.398.965	(-)1.431.962
	g) Tributs		(-)44.689	(-)45.530
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.626.195	(-)1.520.740
	Total despeses d'explotació		(-)55.352.880	(-)53.608.876
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		27.922.953	29.491.401
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	(Nota 20)		
1	Ingressos Financers		6.814.526	5.376.582
	a) De participacions en instruments de patrimoni	(Nota 7)	6.690	13.380
	b) D'altres actius financers		6.807.836	5.363.202
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(Nota 7)	1.209.377	3.909.855
4	Diferències de canvi		7.891	11.274
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(Nota 7)	0	(-)150
	b) Resultats per venda o baixa		0	(-)150
	Resultat financer		8.031.794	9.297.560
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		35.954.748	38.788.961
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1	Altres ingressos no recurrents		32.286	127.526
2	Altres despeses no recurrents	(Nota 13)	(-)6.172.907	(-)6.525.504
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		(-)6.140.620	(-)6.397.978
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		29.814.127	32.390.983
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS	(Nota 16)	(-)3.026.606	(-)3.737.103
	RESULTAT DE L'EXERCICI		26.787.521	28.653.880

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 01/01/2023**	50.000.000	0	0	258.214.519	0	0	0	22.554.975		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
4	Altres moviments	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C)	**Saldos a 31/12/2023**	50.000.000	0	0	258.002.126	0	0	0	28.653.880	0	336.656.006
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2024**	50.000.000	0	0	258.002.126	0	0	0	28.653.880	0	336.656.005
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	26.787.521	0	26.787.521
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	266.144	0	0	0	0	0	266.144
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	-28.653.880	0	-28.653.880
1	Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	-28.653.880	0	-28.653.880
E)	**Saldos a 31/12/2024**	50.000.000	0	0	258.268.270	0	0	0	26.787.521	0	335.055.791

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	40.259.889	38.955.114
1. Resultat del període abans d'impostos	29.814.127	32.390.983
2. Ajustaments del resultat	11.532.277	10.962.221
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	13.410.426	13.442.426
c) Variació de provisions(+/-).	(-)61.197	109.197
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	74.223	310.480
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	0	(-)150
g) Ingressos financers (-).	(-)6.814.526	(-)5.376.582
i) Diferències de canvi (+/-).	(-)7.891	(-)11.274
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)1.209.377	(-)3.909.855
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	6.140.620	6.397.978
3. Canvis en el capital corrent	1031215	(-)3.635.025
a) Existències (+/-).	(-)74.534	(-)621.242
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	7.984.838	12.760.892
c) Altres actius corrents (+/-)	(-)1.336.056	(-)425.501
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	1.477.542	(-)10.029.937
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)6.140.620	(-)6.397.978
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)879.955	1.078.740
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(-)2.117.731	(-)763.064
b) Cobrament de dividends (+)	6.690	13.380
c) Cobraments d'interessos (+).	2.304.457	1.681.502
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)4.428.878	(-)2.457.947
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/ - 1+/ - 2+/ - 3+/ - 4)	40.259.889	38.955.114
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(-)12.387.026	(-)12.723.750
6. Pagaments per inversions (-).	(-)177.583.460	(-)89.943.759
a) Empreses del grup i associades.	(-)600.000	(-)590.765
b) Immobilitzat intangible.	(-)2.614.424	(-)3.765.938
c) Immobilitzat tangible	(-)23.115.954	(-)7.984.839
e) Altres actius financers.	(-)151.253.082	(-)77.602.216
7. Cobraments per desinversions (+).	165.196.433	77.220.009
a) Empreses del grup i associades.	13.685	1.009
c) Immobilitzat tangible	277.877	111.126
e) Altres actius financers.	164.904.871	77.107.874
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(-)12.387.026	(-)12.723.750
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-)28.653.880	(-)22.554.975
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-)28.653.880	(-)22.554.975
a) Dividends (-)	(-)28.653.880	(-)22.554.975
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/ - 9 +/ - 10 - 11)	(-)28.653.880	(-)22.554.975
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	7.891	11.274
E) AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/ - A +/ - B +/ - C +/ - D)	(-)773.126	3.687.663
Efectiu o equivalents a l'inici del període	5.229.392	1.541.729
Efectiu o equivalents al final del període	4.456.265	5.229.392

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 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2024
Aplicacions informàtiques	37.582.736	2.033.504	-795.619	518.404	39.339.026
Propietat industrial	12.985	0	0	0	12.985
Propietat intel·lectual	624.000	0	-624.000	0	0
Altres drets	3.776.171	0	0	0	3.776.171
Immobilitzat en curs	35.568	580.920	0	-518.404	98.084
Bestretes per a immobilitzats	2.483	0	-2.483	0	0
Total cost	42.033.943	2.614.424	-1.422.102	0	43.226.265
Am. Accum. Aplicacions informàtiques	-29.419.996	-2.134.233	788.218	0	-30.766.012
Am. Accum. Propietat industrial	-12.985	0	0	0	-12.985
Am. Accum. Propietat intel·lectual	-624.000	0	624.000	0	0
Am. Accum. Altres drets	-1.965.431	-377.617	0	0	-2.343.048
Total amortització acumulada	-32.022.412	-2.511.850	1.412.218	0	-33.122.044
VALOR NET	10.011.531	102.574	-9.884	0	10.104.221

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 01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2024
Terrenys	32.091.572	0	0	0	32.091.572
Edificis i altres construccions	18.500.075	0	-19.794	0	18.480.282
Equips i instal·lacions Tècniques	217.455.197	648.984	-10.629.207	4.856.776	212.331.751
Utillatge	1.733.368	109.348	-444	0	1.842.272
Mobiliari	1.040.707	14.893	0	0	1.055.600
Altre immobilitzat	9.351.006	705.639	-1.973.934	831.822	8.914.533
Immobilitzacions en curs	2.887.616	11.139.147	0	-5.688.598	8.338.165
Bestretes per a immobilitzats	19.450	10.497.943	-19.450	0	10.497.943
Total Cost	283.078.992	23.115.954	-12.642.828	0	293.552.118
Edificis i altres construccions	-7.421.055	-526.081	19.794	0	-7.927.343
Equips i instal·lacions Tècniques	-180.673.691	-9.636.231	10.265.687	0	-180.044.235
Utillatge	-1.623.954	-39.327	444	0	-1.662.837
Mobiliari	-917.699	-17.530	0	0	-935.229
Altre immobilitzat	-7.868.175	-679.405	1.973.934	0	-6.573.647
Total Amortització Acumulada	-198.504.574	-10.898.575	12.259.858	0	-197.143.291
VALOR NET	84.574.418	12.217.379	-382.970	0	96.408.827

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Andorra Telecom, SAU indica en els seus comptes anuals que a tancament de l'exercici, tenia elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats que seguien en ús per import de 166.030.900 euros, quan haurien de ser 27.561.680 euros i per l'immobilitzat tangible l'import de 138.469.220 euros.

La composició dels equips i instal·lacions tècniques a 31 de desembre de 2024 és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/ 12/ 2024	Amort.Acc. 31/ 12/ 2024	Deteriorament 31/ 12/ 2024	Saldo net 31/ 12/ 2024
Instal·lacions Edificis	16.432.565	-14.646.970		1.785.595
Instal·lacions en sols tercers	3.437.005	-2.923.708		513.298
Xarxa	119.934.235	-105.317.152		14.617.082
Cabines	1.323.539	-1.319.675		3.864
Aparells instal·lats	10.469.418	-9.294.114		1.175.304
Línies elèctriques	622.119	-622.119		0
Equips per a repetidors	7.759.585	-6.951.419		808.166
Equips per a centrals	52.319.347	-38.935.141		13.384.206
Altres infraestr tècniques	33.938	-33.938		0
Total equips i instal·lacions tècniques	212.331.751	-180.044.235	-	32.287.515

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/ 2024	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/ 12/ 2024
a) Empreses del grup i associades		*1.190.000*	*600.000*	*0*	*0*	*0*	*1.790.000*
Inversions en capital: ANSEAC	A cost	930.000	400.000	0	0	0	1.330.000
Inversions en capital: DIQUITAL	A cost	60.000	200.000	0	0	0	260.000
Credit a ll/t DIQUITAL	A cost amortitzat	200.000	0	0	0	0	200.000
b) Altres empreses		*64.036.761*	*19.503.082*	*-56.902.917*	*-5.000.000*	*1.209.377*	*22.846.303*
Inversions en capital	A cost	305.335	2.500.000	0	0	0	2.805.335
Altres inversions a llarg termini	A cost amortitzat	3.002.160	16.879.485	0	0	0	19.881.645
Fons inversió	Actius de negociació	55.693.240	123.597	-56.902.617	0	1.209.377	123.597
Dipòsits a termini	A cost amortitzat	5.000.000	0	0	-5.000.000	0	0
Dipòsits i fiances	A cost	36.025	0	-300	0	0	35.725
TOTAL		65.226.761	20.103.082	-56.902.917	-5.000.000	1.209.377	24.636.303

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	1.330.000	50,00%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
CELESTAR, SAU	5.000	5,00%
DIQUITAL, SAU	260.000	100,00%
KENMEI TECNOLOGIES,SL	2.000.000	7,15%
CALL2WORLD	500.000	5,74%
Total	**4.395.335**	

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 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, SAU 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 2024, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 34.920 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/ 2024	31/ 12/ 2023
Matèries primeres i consumibles	3.512.993	3.320.003
Mercaderies Comercials	36.371	48.770
Bestretes a proveïdors	10.008	147.595
Provisions/Reversions per Deteriorament	-514.470	-556.537
Total	3.044.903	2.959.831

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:

CREDITS I COMPTES A COBRAR A CURT TERMINI (euros)		31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients, factures pendents de cobrar		5.478.257	5.192.215
Clients, factures pendents de cobrar, grup i associades		201.359	175.938
Clients factures impagades		2.273.188	2.453.062
	TOTAL BRUT	7.952.805	7.821.214
	PROVISIONS	(-)2.271.642	(-)2.453.062
	TOTAL NET CLIENTS	5.681.163	5.368.152
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar		2.239.301	5.876.089
	TOTAL BRUT	2.239.301	5.876.089
	PROVISIONS	(-)89.973	(-)9.479
	TOTAL NET OPERADORS	2.149.329	5.866.610
GOVERN D'ANDORRA	(Nota 16)		
Actius per impostos diferits		1.533.025	924.917
	TOTAL	1.533.025	924.917
ALTRES DEUTORS			
Altres		4	22
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar		343.782	350.642
Deutors Diversos, factures impagades		2.351	30.500
	TOTAL BRUT	348.837	381.164
	PROVISIONS	(-)345.782	(-)351.580
	TOTAL NET ALTRES DEUTORS	3.055	29.583
TOTAL NET DEUTORS		9.366.571	12.189.262

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/ 2024	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos 31/ 12/ 2024
Provisions per Deteriorament	-2.814.121	-312.017	418.742	0,00	-2.707.397

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	Valoració	01/01/2024	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	*Cost amortitzat*	*84.284.278*	*88.946.442*	*(-)109.941.187*	*5.000.000*	*68.289.533*
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres		83.700.000	87.250.000	(-)108.000.000	5.000.000	67.950.000
Diposits a c/t (Interessos meritats no vençuts)		584.278	1.696.442	(-)1.941.187	0	339.533
Crèdits a empreses vinculades	*Cost amortitzat*	*13.685*	*9.025*	*-13.685*	*0*	*9.025*
Anseac SA (capital + interessos)		4.439	0	-4.439	0	0
Diquital SAU (capital + interessos)		9.247	9.025	-9.247	0	9.025
Fiances i Dipòsits Constituïts a C/T	*Cost nominal*	*1.954*	*0*	*-1.954*	*0*	*0*
Altres actius financeres	*Cost amortitzat*	*103.422.885*	*49.158.176*	*0*	*0*	*152.581.061*
Reserves Internacionals (capital)	*Cost nominal*	100.000.000	44.500.000	0	0	144.500.000
Reserves Internacionals (interessos)	*Cost amortitzat*	3.422.885	4.658.176	0	0	8.081.061
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI		187.722.802	138.113.643	(-)109.956.827	5.000.000	220.879.618

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)	31/12/2024	31/12/2023
Comptes corrents en entitats financeres i caixes euro i moneda estrangera	4.456.265	5.229.392
TOTAL TRESORERIA	4.456.265	5.229.392

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixes	17.143	-75.485	92.628
TPV	4.450	4.183	267
Mora Banc	2.575.905	2.052.198	523.707
Crèdit Andorrà	1.393.688	2.152.433	-758.745
Andbanc Grup Agrícol Reig	465.079	1.096.063	-630.984
Total	**4.456.265**	**5.229.392**	**-773.127**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)
Nota: La caixa en negatiu de l'exercici 2023 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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Despeses anticipades	1.842.427	1.076.208	766.219
Total	**1.842.427**	**1.076.208**	**766.219**

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 31/12/2023	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2024
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	248.002.126	266.144	-	248.268.270
Resultat de l'exercici	28.653.880	-28.653.880	26.787.521	26.787.521
Total	**336.656.005**	**-28.387.736**	**26.787.521**	**335.055.790**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La distribució del resultat 2023 ha estat com segueix:

Import en euros	
Resultat exercici 2023	28.653.880
Distribució dividends (100%)	-28.653.880

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/ 2024	31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2023
	Andorra	Estranger	Andorra	Estranger
Provisió per aportacions ARI a llarg termini	3.079.264	0	5.000.000	0
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.030.168	0	3.546.149	0
Compromisos per Pensions personal prejubilat llarg termini	5.681.572	0	0	0
Dipòsits rebuts de clients	655.043	0	623.541	0
Altres provisions	0	20.736	0	20.736
TOTAL	12.446.047	20.736	9.169.690	20.736

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2024	Dotacions 31/12/2024	Traspassos 31/12/2024	Aplicació 31/12/2024	Reversió 31/12/2024	Saldo 31/12/2024
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.546.149	0	-249.836	0	-266.144	3.030.168
Compromisos per Pensions personal jubilat curt termini	283.906	0	249.836	-273.660	0	260.081
Compromisos per Pensions personal prejubilat llarg termini	0	5.681.572	0	0	0	5.681.572
Compromisos per Pensions personal prejubilat curt termini	0	486.918	0	0	0	486.918
TOTAL	3.830.054	6.168.489	0	(-)273.660	(-)266.144	9.458.739

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2024	Dotacions 31/12/2024	Traspassos 31/12/2024	Aplicació 31/12/2024	Saldo 31/12/2024
Provisió per aportacions PdTDA a llarg termini	5.000.000	0	-1.900.000	0	3.079.264
Provisió per aportacions PdTDA a curt termini	1.400.000	0	1.900.000	-1.400.000	1.900.000
TOTAL	6.400.000	0	0	(-)1.400.000	4.979.264

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 va subscriure un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació pel qual la societat es comprometia 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 va comprometre 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.

En l'exercici 2023 la societat va imputar-se una despesa per aquest import amb contrapartida a provisions. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representaven una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no era susceptible d'haver estat comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2023 el que comportava que les despeses estiguessin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigués menysvalorat per aquest import.

En l'exercici 2024 l'entitat ha efectuat un pagament de 1,4 milions d'euros segons el conveni signat. L'import que figura en les provisions per 4,9 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2024, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net 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/ 2024	31/ 12/ 2023
PROVISIONS A CURT TERMINI	(Notes 13 i 14)	1.923.656	1.552.328
DEUTES A CURT TERMINI		3.666.075	4.554.791
CASS creditora		641.163	623.793
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		641.163	623.793
Agència Tributària creditora	(Nota 16)	2.971.712	3.866.509
Retencions IRPF pendents de pagament		52.381	44.841
IRNR pendent de pagament		175.438	255.546
Impost de societats pendent de pagament		1.764.151	2.558.314
Agencia Tributaria liquidació mensual IGI		367.444	395.510
Passius per Impostos diferits		612.299	612.299
Fiances rebudes de proveïdors		53.200	64.489
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		17.626.830	17.036.655
Proveïdors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	7.648.174	8.174.127
Operadors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	6.855.743	6.230.428
Proveïdors, grup i associades	(Veure epígraf V.2 del balanç)	295.418	140.028
Creditors Diversos	(Veure epígraf V.3 del balanç)	1.688	108.771
Bestretes de clients	(Veure epígraf V.4 del balanç)	186.891	221.647
Remuneracions pendents de pagament	(Veure epígraf V.5 del balanç)	2.616.661	2.144.830
Compte corrent amb tercers	(Veure epígraf V.5 del balanç)	22.256	16.824
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		23.216.562	23.143.774

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"remuneracions pendents de pagament"* és el següent:

(Imports en euros)	31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
Previsió DPO i Vacances meritades	1.023.413	1.008.244
Fons Mutu	846.240	852.840
Personal Passiu (jubilat) provisió a curt termini	260.081	283.906
Personal Passiu (prejubilat) provisió a curt termini	486.918	0
Compromisos per Pensions Personal Actiu	8	(-)159
Total	2.616.661	2.144.830

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/ 2024	31/ 12/ 2023
FACTURACIÓ A CLIENTS (Origen Andorra)		
FIX	32.549.725	31.227.738
MÒBIL	26.076.524	24.413.552
SOLUCIONS EMPRESA	3.034.011	3.919.565
SERVEIS PÚBLICS	407.005	278.929
INSTITUCIONAL	567.414	568.247
ALTRES	160.015	30.705
DIVERSIFICACIÓ	638.120	708.943
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	63.432.815	61.147.679
FACTURACIÓ A OPERADORS (Origen Estranger)		
ROAMING IN	17.535.339	19.852.193
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	2.182.969	1.827.218
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	19.718.308	21.679.411
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	83.151.124	82.827.091

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/ 2024	31/ 12/ 2023
Consum de mercaderies, altres materials i serveis (origen Estranger)		
Interconnexió Roaming	2.598.922	2.296.396
Interconnexió Internacional Dades	1.258.737	1.354.054
Interconnexió Internacional Veu	1.699.568	1.343.705
Interconnexió Internacional Transport	691.230	876.094
Compra continguts	3.260.449	3.293.248
Altres aprovisionaments per a la venda	385.282	374.136
TOTAL CONSUMS	9.894.187	9.537.634

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/ 2024	31/ 12/ 2023
Despeses de personal (Origen Andorra)		
Sous i salaris	13.101.666	12.825.778
Seguretat social	2.066.810	2.024.244
Formació i Altres despeses de personal	304.741	234.830
Contribució anual pensions de jubilació	333.277	320.591
TOTAL	15.806.495	15.405.443

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 2024	Saldo 2023	Variació
Arrendaments i cànons	3.474.271	1.827.890	1.646.381
Reparacions i conservació	5.423.117	6.293.209	-870.092
Serveis professionals independents	2.943.580	2.604.841	338.739
Assegurances	389.573	294.826	94.747
Serveis de publicitat	928.358	784.698	143.660
Subministraments	1.398.965	1.431.962	-32.997
Tributs	44.689	45.531	-842
Altres serveis exteriors	1.626.195	1.520.740	105.455
Total	**16.228.748**	**14.803.697**	**1.425.051**

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	Origen	31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
a) Ingressos Financers		6.814.526	5.376.432
Participacions en instruments de Patrimoni	Andorra	6.690	13.380
Ingressos Valors Renda Fixa	Andorra	440.452	0
Interessos de crèdits	Andorra	9.025	10.846
Ingressos CC i Dipòsits	Andorra	6.354.687	5.348.970
Ingressos per Dtes. Financers	Andorra	2.111	2.363
Altres ingressos financers	Andorra	1.562	1.022
Resultat per venda o baixa d'actius financers	Andorra	0	-150
c) Variació valor raonable instruments financers		1.209.377	3.909.855
Variació valor raonable instruments financers	Andorra	1.209.377	3.909.855
d) Diferències de Canvi		7.891	11.274
Diferencies Negatives	Estranger	-17.839	-21.230
Diferencies Positives	Estranger	25.730	32.504
RESULTAT FINANCER		8.031.794	9.297.560

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 2024	Saldo 2023	Variació
Altres ingressos no recurrents	32.287	127.526	-95.239
Altres despeses no recurrents	-6.172.907	-6.525.504	352.597
Total	**-6.140.620**	**-6.397.978**	**257.358**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/ 12/ 2024	Saldo 31/ 12/ 2023
Resultat abans d'impostos	29.814.127,14	32.390.983
+ diferències permanents	622.629	7.487.115
+ diferències temporals	6.081.084	186.603
Base imponible fiscal	36.517.840	40.064.701
x tipus impositiu 10%	3.651.784	4.006.470
Import brut	3.651.784	4.006.470
-Deduccions i bonificacions	-21.061	-265.342
Total estimació IS a liquidar	3.630.723	3.741.129
Diferencies per actius i passius diferits	-608.108	-18.660
Altres ajustos (*)	3.992	14.635
Impost meritat exercici	3.026.606	3.737.103
Despesa Impost sobre Societats	3.026.606	3.737.103

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 2024, 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 2024	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	%Liquidat / Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	13.137.710	0	0	0	13.137.710	12.937.496	12.937.496	12.937.496	-200.214	98,48%
130 - Remuneracions personal eventual	168.638	0	0	0	168.638	147.425	147.425	147.425	-21.213	87,42%
160 - Quotes seguretat social	2.109.654	0	0	0	2.109.654	2.064.215	2.064.215	2.064.215	-45.440	97,85%
161 - Prestacions socials	616.887	0	0	0	616.887	606.937	606.937	606.937	-9.950	98,39%
163 - Despeses socials de personal	372.015	6.685	0	0	378.700	304.901	304.901	304.741	-73.959	80,47%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	16.404.904	6.685	0	0	16.411.589	16.060.974	16.060.974	16.060.814	-350.775	97,86%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànons i prestacions	2.425.220	0	434.720	0	2.859.940	2.859.936	2.859.936	2.859.936	-4	100,00%
202 - Lloguers	232.347	0	0	0	232.347	231.810	231.810	231.570	-777	99,67%
206 - Lloguers d'equipaments informàtics	431.800	0	200.625	0	632.425	632.421	632.421	632.421	-4	100,00%
210 - Reparació, manteniment i conservació	5.686.177	0	306.325	0	5.992.502	5.978.010	5.978.010	5.952.803	-39.699	99,34%
220 - Material d'oficina	37.685	0	0	0	37.685	29.480	29.480	29.480	-8.205	78,23%
221 - Subministraments	1.441.667	0	2.850	0	1.444.517	1.444.410	1.444.410	1.443.376	-1.142	99,92%
222 - Comunicacions	23.503	0	0	0	23.503	19.285	19.285	19.285	-4.218	82,05%
223 - Transport de mercaderies	4.000	0	0	0	4.000	1.940	1.940	1.940	-2.060	48,51%
224 - Primes d'assegurances	323.000	0	66.325	0	389.325	389.321	389.321	389.321	-4	100,00%
225 - Tributs	3.456.412	0	0	1.029.227	4.485.639	4.473.553	4.473.553	4.473.553	-12.086	99,73%
226 - Altres serveis	1.158.810	0	-218.050	0	940.760	932.251	932.251	932.251	-8.509	99,10%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	4.278.067	48.291	-668.660	0	3.657.698	3.544.733	3.544.733	3.499.760	-157.938	95,68%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.792.829	0	0	455.640	6.248.469	6.248.456	6.248.456	6.248.456	-13	100,00%
229 - Subministraments destinats a la venta	3.303.588	0	0	125.220	3.428.808	3.428.658	3.428.658	3.428.658	-150	100,00%
230 - Reembossament de dietes	9.300	0	0	0	9.300	3.366	3.366	3.366	-5.934	36,20%
231 - Viatges i desplaçaments	82.274	0	0	0	82.274	18.093	18.093	18.093	-64.181	21,99%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE	28.686.678	48.291	124.135	1.610.087	30.469.192	30.235.722	30.235.722	30.164.268	-304.923	99,00%
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	193.390	0	38.590	0	231.980	231.980	231.980	231.980	0	100,00%
350 - Diferències de canvi	0	0	14.570	0	14.570	14.561	14.561	14.561	-9	99,94%
TOTAL DESPESES FINANCERES	193.390	0	53.160	0	246.550	246.541	246.541	246.541	-9	100,00%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	2.519.879	0	-177.295	0	2.342.584	2.329.198	2.329.198	2.329.198	-13.387	99,43%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.519.879	0	-177.295	0	2.342.584	2.329.198	2.329.198	2.329.198	-13.387	99,43%
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	8.932.389	10.495.311	0	0	19.427.701	17.598.053	17.598.053	6.670.375	-12.757.325	34,33%
603 - Maquinària, instal·lacions	9.616.453	3.621.888	0	0	13.238.341	8.125.964	8.125.964	5.420.929	-7.817.412	40,95%
604 - Material de transport	150.000	3.672	0	0	153.672	38.014	38.014	38.014	-115.658	24,74%
605 - Mobiliari i estris	30.000	8.393	0	0	38.393	17.215	17.215	14.893	-23.500	38,79%
606 - Equipament per a processos d'informació	875.400	589.240	0	0	1.464.640	856.570	856.570	806.959	-657.681	55,10%
640 - Immobilitzat immaterial	3.674.920	762.027	0	0	4.436.947	2.834.240	2.834.240	2.614.424	-1.822.523	58,92%
TOTAL INVERSIONS	23.279.163	15.480.533	0	0	38.759.695	29.470.055	29.470.055	15.565.595	-23.194.100	40,16%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	27.612.601	0	0	1.041.279	28.653.880	28.653.880	28.653.880	28.653.880	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	27.612.601	0	0	1.041.279	28.653.880	28.653.880	28.653.880	28.653.880	0	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS										
821 - Opera. capital altres empreses	220.000	0	0	2.880.000	3.100.000	3.100.000	3.100.000	3.100.000	0	100,00%
822-Altres Inversions financeres	0	0	0	16.924.269	16.924.269	16.924.269	16.924.269	16.924.269	0	100,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	220.000	0	0	19.804.269	20.024.269	20.024.269	20.024.269	20.024.269	0	100,00%
TOTAL DESPESES (I)	98.916.615	15.535.508	0	22.455.636	136.907.759	127.020.639	127.020.639	113.044.565	-23.863.194	82,57%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2024	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	58.614	58.614	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	10.761	10.761	---
399 - Ingressos diversos	11.100	0	0	0	11.100	68.918	57.818	620,88%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	**11.100**	**0**	**0**	**0**	**11.100**	**138.293**	**127.193**	**1245,88%**
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
500 - Interessos de títols i valors	0	0	0	0	0	363.201	363.201	---
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	3.100.000	0	0	0	3.100.000	1.941.256	-1.158.744	62,62%
530 - Productes Financers	0	0	0	0	0	13.240	13.240	---
540 - Rendes d'immobles	68.976	0	0	0	68.976	18.639	-50.337	27,02%
560 - Facturació a clients	61.410.940	0	0	0	61.410.940	63.432.815	2.021.875	103,29%
561 - Facturació a operadors	19.517.346	0	0	0	19.517.346	19.718.308	200.962	101,03%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	**84.097.262**	**0**	**0**	**0**	**84.097.262**	**85.487.459**	**1.390.197**	**101,65%**
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	237.877	237.877	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**237.877**	**237.877**	**---**
8 - ACTIUS FINANCERS								
822 - Altres Inversions financeres	0	0	0	0	0	56.902.711	56.902.711	---
870 - Incorporació de romanents	14.808.253	15.535.508	0	22.455.636	52.799.397	0	-52.799.397	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	**14.808.253**	**15.535.508**	**0**	**22.455.636**	**52.799.397**	**56.902.711**	**4.103.314**	**107,77%**
TOTAL INGRESSOS (II)	**98.916.615**	**15.535.508**	**0**	**22.455.636**	**136.907.759**	**142.766.340**	**5.858.581**	**104,28%**

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.

Andorra Telecom, SAU ha donat publicitat a través de la seva web al document titulat "Manual de contractació".

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 i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici d'Andorra Telecom, SAU, així com els comptes abreujats de Diquital, SAU, han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril 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:

Resum pressupost inicial d'ingressos

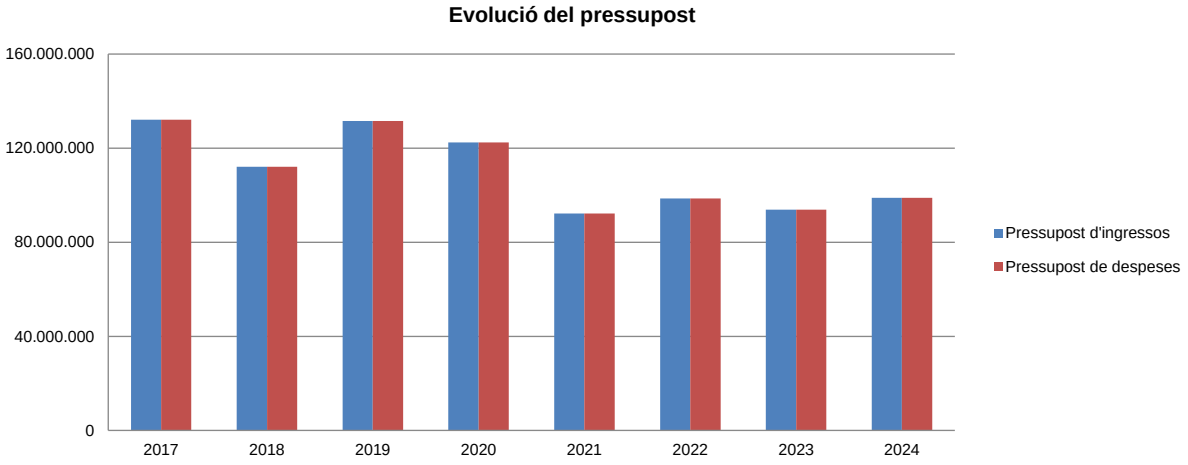
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	-	22.800	23.400	31.712	70.572	66.972	18.840	11.100
5. Ingressos patrimonials	86.901.876	86.318.448	84.914.966	84.701.674	82.074.756	79.326.322	81.057.179	84.097.262
Ingressos corrents	***86.901.876***	***86.341.248***	***84.938.366***	***84.733.386***	***82.145.328***	***79.393.294***	***81.076.019***	***84.108.362***
8. Actius financers	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057	10.024.527	19.218.287	12.757.459	14.808.253
Ingressos de capital	***45.233.624***	***25.737.781***	***46.635.135***	***37.760.057***	***10.024.527***	***19.218.287***	***12.757.459***	***14.808.253***
Total ingressos	**132.135.500**	**112.079.029**	**131.573.501**	**122.493.444**	**92.169.854**	**98.611.581**	**93.833.478**	**98.916.615**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	14.620.340	14.956.470	15.308.727	15.332.244	14.573.255	15.052.845	15.863.826	16.404.904
2. Consum de béns corrents i serveis	28.891.212	28.917.944	26.145.288	28.208.252	25.402.611	24.896.330	26.080.066	28.686.678
3. Despeses financeres	200.000	200.000	200.650	202.450	200.740	191.140	190.590	193.390
4. Transferències corrents	982.160	1.004.676	759.634	811.065	2.335.652	2.418.301	2.259.403	2.519.879
Despeses corrents	***44.693.712***	***45.079.090***	***42.414.299***	***44.554.011***	***42.512.258***	***42.558.616***	***44.393.885***	***47.804.851***
6. Inversions reals	38.207.352	31.114.998	18.709.202	19.779.654	17.382.344	18.805.360	24.380.144	23.279.163
7. Transferències de capital	28.234.435	22.884.942	27.000.000	27.959.779	10.469.833	16.937.389	20.059.449	27.612.601
8. Actius financers	21.000.000	13.000.000	43.450.000	30.200.000	21.805.420	20.310.216	5.000.000	220.000
Despeses de capital	***87.441.787***	***66.999.940***	***89.159.202***	***77.939.433***	***49.657.597***	***56.052.965***	***49.439.593***	***51.111.764***
Total despeses	**132.135.499**	**112.079.030**	**131.573.501**	**122.493.444**	**92.169.854**	**98.611.581**	**93.833.478**	**98.916.615**

(*) 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

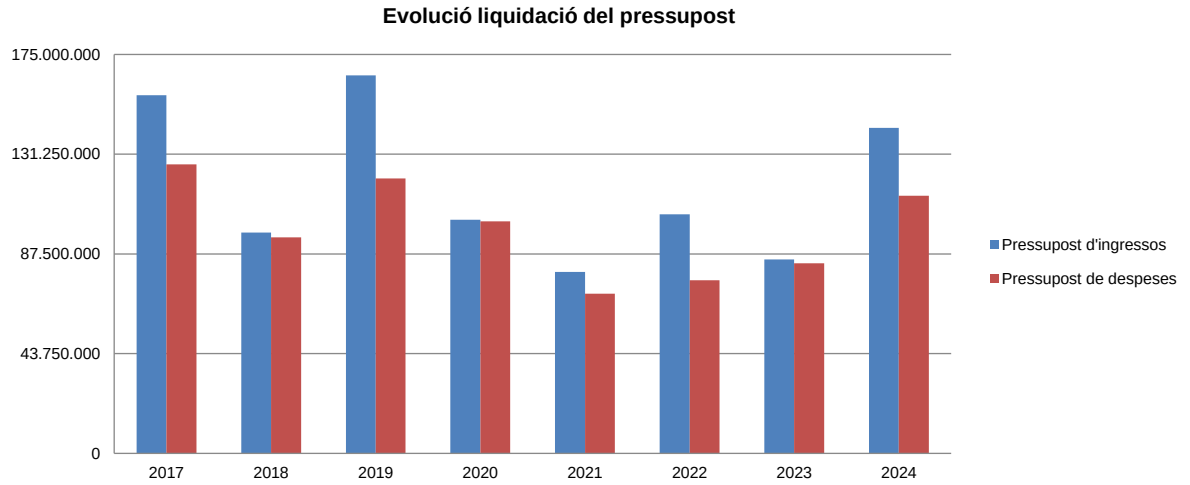
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024 (*)
3. Taxes i altres ingressos	345.975	331.514	431.319	279.374	539.151	254.780	329.170	138.293
5. Ingressos patrimonials	123.070.975	88.855.693	89.815.871	77.798.870	79.076.207	85.322.107	84.592.689	85.487.459
Ingressos corrents	***123.416.950***	***89.187.207***	***90.247.190***	***78.078.244***	***79.615.358***	***85.576.887***	***84.921.859***	***85.625.752***
6. Alienació d'inversions	25.685	30.709	33.790	18.362	17.140	26.073	111.126	237.877
8. Actius financers	33.657.105	7.619.488	75.538.190	24.413.002	24.527	19.218.287	150	56.902.711
Ingressos de capital	***33.682.790***	***7.650.197***	***75.571.980***	***24.431.364***	***41.667***	***19.244.360***	***111.276***	***57.140.588***
Total ingressos	**157.099.740**	**96.837.404**	**165.819.170**	**102.509.608**	**79.657.025**	**104.821.247**	**85.033.135**	**142.766.340**

(*) 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

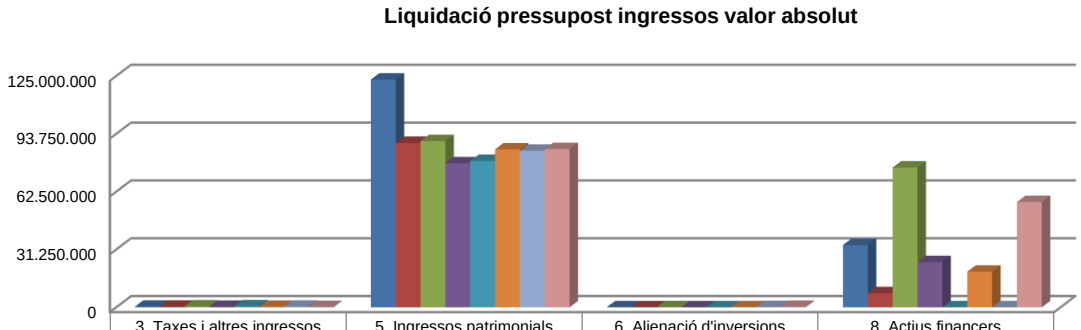
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	14.473.692	16.113.296	14.775.671	14.046.434	13.781.854	14.346.507	15.603.793	16.060.814
2. Consum de béns corrents i serveis	28.820.563	29.813.270	24.443.620	23.962.103	22.726.772	24.234.663	25.941.903	30.164.268
3. Despeses financeres	330.682	261.545	228.282	191.497	194.107	191.629	209.779	246.541
4. Transferències corrents	911.798	673.475	607.754	1.547.612	2.844.226	2.260.010	2.808.565	2.329.198
Despeses corrents	***44.536.735***	***46.861.586***	***40.055.327***	***39.747.646***	***39.546.959***	***41.032.809***	***44.564.040***	***48.800.821***
6. Inversions reals	20.402.477	13.790.239	11.651.589	9.006.978	9.187.330	11.656.492	12.566.714	15.565.595
7. Transferències de capital	25.856.774	27.004.258	27.000.000	47.959.779	17.094.434	23.231.461	22.554.975	28.653.880
8. Actius financers	35.971.457	7.148.829	41.906.619	5.008.760	4.200.000	60.000	3.702.160	20.024.269
Despeses de capital	***82.230.708***	***47.943.326***	***80.558.208***	***61.975.517***	***30.481.764***	***34.947.953***	***38.823.849***	***64.243.744***
Total despeses	**126.767.443**	**94.804.912**	**120.613.535**	**101.723.163**	**70.028.723**	**75.980.762**	**83.387.889**	**113.044.565**

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)

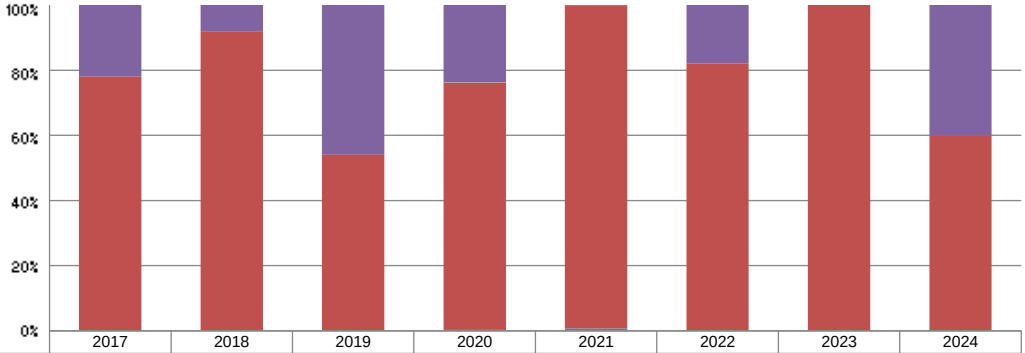
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers
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
2024	138.293	85.487.459	237.877	56.902.711

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	78%	92%	54%	76%	99%	82%	100%	60%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	22%	8%	46%	24%	0%	18%	0%	40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

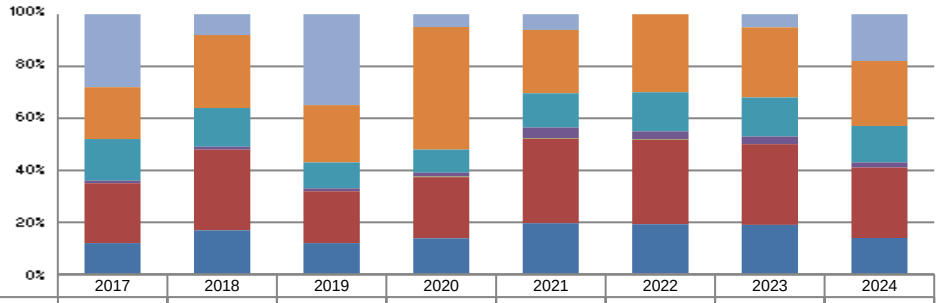
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2024	16.060.814	30.164.268	246.541	2.329.198	15.565.595	28.653.880	20.024.269

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	12%	17%	12%	14%	20%	19%	19%	14%
2. Consum de béns corrents i serveis	23%	31%	20%	24%	32%	32%	31%	27%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	1%	1%	1%	2%	4%	3%	3%	2%
6. Inversions reals	16%	15%	10%	9%	13%	15%	15%	14%
7. Transferències de capital	20%	28%	22%	47%	24%	30%	27%	25%
8. Actius financers	28%	8%	35%	5%	6%	0%	5%	18%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608	79.657.025	104.821.247	85.033.135	142.766.340
Total despeses liquidades	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163	70.028.723	75.980.762	83.387.889	113.044.565
Resultat pressupostari	**30.332.297**	**2.032.492**	**45.205.635**	**786.445**	**9.628.302**	**28.840.485**	**1.645.246**	**29.721.775**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	137.853.422	161.869.720	171.664.285	186.033.722	216.373.222
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	683,9%	578,6%	638,2%	903,8%	1.032,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	6,3%	8,0%	4,8%	22,6%	19,2%
Indicadors			**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	0,3%	0,2%	0,3%	0,3%	0,1%
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%	99,8%	99,7%	99,7%	99,9%
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	16,4%	14,4%	16,2%	17,8%	17,9%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	4,8%	7,0%	6,8%	8,5%	8,0%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	4,9%	6,9%	6,8%	8,8%	8,0%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
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	114	218	92	54	41
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	95	170	161	98	96
Ratis d'endeutament			**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	8,4%	10,4%	9,8%	8,8%	9,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	78,9%	87,6%	88,3%	71,6%	65,1%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	6,1%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2020 (*)**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
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	2	4	7	9
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	4	2	2	4	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

No s'han posat de manifest observacions.

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

- En el marc del conveni signat amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per la 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"*, la societat ha efectuat un pagament d'1,4 milions d'euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 4,9 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2024, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

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 2024, 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; 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.

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 2024, 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 2024, 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 2024, 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.

- Planifiquem i executem l'auditoria del Grup per a obtenir evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o de les unitats de negoci del Grup com a base per a la formació d'una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i revisió del treball realitzat per als fins 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

16 de juny de 2025

Andorra Telecom i societats dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

	ACTIU		31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
A)	ACTIUS NO CORRENTS		130.810.883	159.656.383
I	Immobilitzat Intangible	(Nota 5)	10.108.860	10.016.045
4	Altres Actius Intangibles		10.108.860	10.016.045
II	Immobilitzat Tangible	(Nota 6)	96.419.696	84.589.063
1	Terrenys i Construccions		42.644.511	43.170.592
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		34.939.076	38.511.404
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		18.836.108	2.907.066
IV	Immobilitzat financer	(Nota 7)	24.282.327	65.051.275
IVa	Empreses del grup i associades		1.436.024	1.014.514
2	Participacions en societats posades en equivalència		1.436.024	1.014.514
IVb	Altres empreses		22.846.303	64.036.761
1	Instruments de patrimoni		22.810.577	59.000.735
3	Inversions financeres a llarg termini		0	5.000.000
4	Altres	(Nota 15)	35.725	36.025
B)	ACTIUS CORRENTS		239.902.585	209.234.957
II	Existències	(Nota 8)	3.044.903	2.959.831
1	Matèries primeres i consumibles		2.998.523	2.763.467
3	Productes acabats i mercaderies		36.371	48.770
4	Bestretes a proveïdors		10.008	147.595
III	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	(Nota 9)	9.557.983	12.254.934
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		7.788.002	11.104.080
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i assoc.	(Nota 17)	202.308	173.617
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		1.567.674	977.236
IV	Inversions financeres a curt termini	(Nota 10)	220.870.594	187.713.556
1	Crèdits a societats posada en equivalència		0	4.439
2	Resta d'actius financers		220.870.594	187.709.117
V	Tresoreria	(Nota 11)	4.583.380	5.229.392
VI	Ajustaments per periodificació		1.845.726	1.077.244
	TOTAL ACTIU		370.713.468	368.891.340

	PASSIU		31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
A)	**PATRIMONI NET**	(Nota 12)	**334.867.760**	**336.428.954**
I	Capital		50.000.000	50.000.000
1	Capital		50.000.000	50.000.000
III	Reserves		258.037.758	257.975.083
1	Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves		248.037.758	247.975.083
VI	Resultat de l'exercici atribuïble a la Societat matriu		26.830.003	28.453.871
B)	PASSIUS NO CORRENTS	(Nota 13)	12.466.783	9.190.426
I	Provisions a llarg termini		11.811.740	8.566.885
II	Deutes a llarg termini		655.043	623.541
3	Altres		655.043	623.541
C)	PASSIUS CORRENTS		23.378.925	23.271.960
II	Provisions a curt termini	(Nota 14)	1.980.924	1.576.262
III	Deutes a curt termini	(Nota 14)	3.688.379	4.602.019
4	Altres		3.688.379	4.602.019
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(Nota 14)	17.709.622	17.093.679
1	Proveïdors I Operadors		14.701.233	14.506.065
2	Empreses del grup I associades, creditores	(Nota 17)	178.351	93.101
3	Creditors Diversos		1.688	108.771
4	Bestretes de clients		189.434	224.089
5	Altres		2.638.917	2.161.654
	TOTAL PASSIU		370.713.468	368.891.340

Andorra Telecom i societats dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)

COMPTE DE RESULTATS CONSOLIDAT (Euros)			31/12/2024	31/12/2023
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	83.506.034	82.974.651
3	Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat		0	3.725
2	Altres ingressos d'explotació		110.310	258.786
	Total Ingressos d'explotació		83.616.344	83.237.161
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1	Consum de mercaderies, altres materials i serveis	(Nota 19)	(-)9.894.187	(-)9.537.634
2	Despeses de personal	(Nota 20)	(-)16.277.506	(-)15.842.697
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)13.504.827	(-)13.199.132
	b) Càrregues socials		(-)2.134.661	(-)2.088.144
	c) Altres despeses de personal		(-)638.018	(-)555.421
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible	(Notes 5 i 6)	(-)13.488.733	(-)13.545.882
	a) Amortització		(-)13.410.426	(-)13.445.926
	b) Deteriorament		(-)4.085	210.524
	c) Resultats per venda o baixa		(-)74.223	(-)310.480
4	Deteriorament del circulant		66.840	(-)319.721
	a) Existències	(Nota 8)	10.538	(-)44.950
	b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	106.725	449.662
	c) Altres		(-)50.422	(-)724.433
5	Altres despeses d'explotació		(-)16.067.357	(-)14.718.805
	a) Arrendaments i cànons		(-)3.415.618	(-)1.789.987
	b) Reparacions i conservació		(-)5.423.551	(-)6.293.353
	c) Serveis professionals independents		(-)2.837.301	(-)2.414.961
	d) Assegurances		(-)389.573	(-)294.826
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)928.358	(-)784.698
	f) Subministraments		(-)1.388.463	(-)1.573.340
	g) Tributs		(-)47.868	(-)46.901
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.636.624	(-)1.520.740
	Total despeses d'explotació		(-)55.660.942	(-)53.964.739
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIO		27.955.402	29.272.422
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	(Nota 21)		
1	Ingressos Financers		6.805.502	5.367.335
	a) De participacions en instruments de patrimoni	(Nota 7)	6.690	13.380
	b) D'altres actius financers		6.798.812	5.353.955
2	Despeses Financeres		(-)541	(-)581
3	Participació en beneficis de societats posada en equivalència	(Nota 12)	21.510	6.061
4	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(Nota 7)	1.209.377	3.909.855
5	Diferències de canvi		7.889	11.274
6	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		0	(-)150
	b) Resultats per venda o baixa		0	(-)150
	Resultat financer		8.043.736	9.293.794
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		35.999.139	38.566.216
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1	Altres ingressos no recurrents		32.287	127.526
2	Altres despeses no recurrents	(Nota 13)	(-)6.172.907	(-)6.525.504
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		(-)6.140.620	(-)6.397.978
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		29.858.519	32.168.238
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS	(Nota 16)	(-)3.028.516	(-)3.714.367
	RESULTAT DE L'EXERCICI		26.830.003	28.453.871

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 01/01/2023**	**50.000.000**	**0**	**0**	**258.279.184**	**0**	**0**	**0**	**22.459.902**		**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	0	0	0	0	-22.459.902	0	-22.459.902
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
C)	**Saldos a 31/12/2023**	**50.000.000**	**0**	**0**	**257.975.083**	**0**	**0**	**0**	**28.453.871**	**0**	**336.428.954**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2024**	**50.000.000**	**0**	**0**	**257.975.083**	**0**	**0**	**0**	**28.453.871**	**0**	**336.428.954**
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	26.830.003	0	26.830.003
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	266.144	0	0	0	0	0	266.144
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	-203.469	0	0	0	-28.453.871	0	-28.657.340
1	Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	-28.653.880	0	-28.653.880
4	Altres moviments	0	0	0	-203.469	0	0	0	200.008	0	-3.461
E)	**Saldos a 31/12/2024**	**50.000.000**	**0**	**0**	**258.037.758**	**0**	**0**	**0**	**26.830.003**	**0**	**334.867.760**

Andorra Telecom i societats dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)

	31/ 12/ 2024	31/ 12/ 2023
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	40.192.602	38.887.128
1. Resultat del període abans d'impostos	29.858.519	32.168.238
2. Ajustaments del resultat	11.536.201	10.975.548
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	13.410.426	13.445.926
c) Variació de provisions(+/-).	(-)66.840	109.197
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	74.223	310.480
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	0	(-)150
g) Ingressos financers (-).	(-)6.805.502	(-)5.367.335
h) Despeses financeres (+).	541	581
i) Diferències de canvi (+/-).	(-)7.889	(-)11.274
jj) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)1.209.377	(-)3.909.855
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	6.140.620	6.397.978
3. Canvis en el capital corrent	916.153	(-)3.493.013
a) Existències (+/-).	(-)74.534	(-)621.242
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	7.864.574	12.766.169
c) Altres actius corrents (+/-)	(-)1.347.177	(-)419.955
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	1.523.850	(-)9.919.505
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)6.140.620	(-)6.397.978
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)909.941	1.099.498
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(-)2.118.271	(-)763.645
b) Cobrament de dividends (+)	6.690	13.380
c) Cobraments d'interessos (+).	2.304.457	1.681.502
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)4.428.878	(-)2.457.947
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+).	(-)541	(-)581
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/ - 1+/ - 2+/ - 3+/ - 4)	40.192.602	38.887.128
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(-)12.192.622	(-)12.732.651
6. Pagaments per inversions (-).	(-)177.379.809	(-)89.951.651
a) Empreses del grup i associades.	(-)400.000	(-)590.765
b) Immobilitzat intangible.	(-)2.614.550	(-)3.769.513
c) Immobilitzat tangible	(-)23.112.177	(-)7.989.157
e) Altres actius financers.	(-)151.253.082	(-)77.602.216
7. Cobraments per desinversions (+).	165.187.187	77.219.000
a) Empreses del grup i associades.	4.439	0
c) Immobilitzat tangible	277.877	111.126
e) Altres actius financers.	164.904.871	77.107.874
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(-)12.192.622	(-)12.732.651
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-)28.653.880	(-)22.554.975
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-)28.653.880	(-)22.554.975
a) Dividends (-)	(-)28.653.880	(-)22.554.975
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/ - 9 +/ - 10 - 11)	(-)28.653.880	(-)22.554.975
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	7.889	11.274
E) AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/ - A +/ - B +/ - C +/ - D)	(-)646.012	3.610.776
Efectiu o equivalents a l'inici del període	5.229.392	1.618.617
Efectiu o equivalents al final del període	4.583.380	5.229.392

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 d'Andorra Telecom, 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 2024, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 34.920 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.

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 2024, 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 2024, 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). També 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 són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn l'Informe de gestió de l'exercici 2024, però no inclou els comptes anuals abreujats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals abreujats 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 abreujats, 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 abreujats 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.

pwc

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 els administradors 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.

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.

pwc

- 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 aconsequeixen expressar la imatge fidel.

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

Javier Sotillo Ramírez

18 de març de 2025

Diquital, SAU
Balanç abreujat
(Imports en euros)

2. Balanç *(abreujat)*

Actiu	Notes		Exercici N		Exercici N-1
ACTIU NO CORRENT	1. 0	2.	14.546,05	3.	19.593,02
Immobilitzat intangible	4. 5	5.	4.044,03	6.	5.314,48
Immobilitzat tangible	7. 6	8.	10.502,02	9.	14.278,54
Inversions immobiliàries	10. 7	11.	0,00	12.	0,00
Immobilitzat financer	13. 8	14.	0,00	15.	0,00
ACTIU CORRENT	16. 0	17.	453.118,10	18.	116.246,97
Altres actius no corrents en venda	19. 0	20.	0,00	21.	0,00
Existències	22. 0	23.	0,00	24.	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	25. 8	26.	322.703,72	27.	114.919,67
Inversions financeres a curt termini	28. 8	29.	0,00	30.	0,00
Tresoreria	31. 8	32.	127.114,66	33.	0,00
Ajustaments per periodificació	34. 0	35.	3.299,72	36.	1.327,30
TOTAL ACTIU	37. 0	38.	467.664,15	39.	135.839,99

Patrimoni net i passiu	Notes		Exercici N		Exercici N-1
PATRIMONI NET	40. 0	41.	-34.919,62	42.	-250.839,84
Capital	43. 0	44.	60.000,00	45.	60.000,00
Prima d'emissió	46. 0	47.	140.000,00	48.	0,00
Reserves	49. 0	50.	0,00	51.	0,00
Instruments de capital propis	52. 0	53.	0,00	54.	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	55. 0	56.	-255.026,15	57.	-105.495,93
Resultat de l'exercici	58. 3	59.	20.106,53	60.	-205.343,91
Dividend a compte	61. 0	62.	0,00	63.	0,00
PASSIU NO CORRENT	64. 0	65.	200.000,00	66.	200.000,00
Provisions a llarg termini	67. 0	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. 0	77.	0,00	78.	0,00
PASSIU CORRENT	79. 0	80.	302.583,77	81.	186.679,83
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	82. 0	83.	0,00	84.	0,00
Provisions a curt termini	85. 0	86.	57.268,01	87.	23.934,03
Deutes a curt termini	88. 9	89.	27.850,90	90.	49.669,05
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	91. 9	92.	11.567,25	93.	9.246,57
Creditors comercials i altres comptes a pagar	94. 9	95.	205.897,61	96.	103.830,18
Ajustaments per periodificació	97. 0	98.	0,00	99.	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	100. 0	101.	467.664,15	102.	135.839,99

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.	0	2.	1.141.086,52	3.	443.546,84
Import net de la xifra de negoci	4.	10	5.	1.141.086,52	6.	443.546,83
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.	0	8.	0,00	9.	0,00
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	10.	0	11.	0,00	12.	0,00
Altres ingressos d'explotació	13.	0	14.	0,00	15.	0,01
Subvencions	16.	0	17.	0,00	18.	0,00
Despeses d'explotació	19.	0	20.	-1.109.599,52	21.	-661.800,02
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.	-471.010,89	33.	-437.254,57
- Sous i salaris i assimilats	34.	10	35.	-403.160,34	36.	-373.354,34
- Càrregues socials	37.	10	38.	-67.850,55	39.	-63.900,23
- 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	44.	-5.046,97	45.	-4.307,72
Deteriorament del circulant	46.	0	47.	0,00	48.	0,00
Altres despeses d'explotació	49.	10	50.	-633.541,66	51.	-220.237,73
- Arrendaments i cànons	52.	10	53.	-12.000,00	54.	-12.000,00
- Reparacions i conservació	55.	10	56.	-1.079,26	57.	-144,00
- Serveis professionals independents	58.	10	59.	-600.297,03	60.	-59.396,94
- Subministraments	61.	10	62.	-6.556,66	63.	-5.741,31
- Tributs	64.	10	65.	-3.179,24	66.	-1.370,15
- Altres serveis exteriors	67.	10	68.	-10.429,47	69.	-141.585,33
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	70.	0	71.	31.487,00	72.	-218.253,18
Ingressos i despeses financeres	73.	0	74.	-9.565,45	75.	-9.827,08
Ingressos financers	76.	10	77.	0,00	78.	0,00
Despeses financeres	79.	10	80.	-9.565,45	81.	-9.827,08
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	82.	10	83.	0,00	84.	0,00
Diferències de canvi	85.	0	86.	-2,31	87.	0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	88.	10	89.	0,00	90.	0,00
RESULTAT FINANCER	91.	0	92.	-9.567,76	93.	-9.827,08
RESULTAT DE LES OPERACIONS	94.	0	95.	21.919,24	96.	-228.080,26
Altres ingressos i despeses no recurrents	97.	0	98.	0,33	99.	0,01
Altres ingressos no recurrents	100.	0	101.	0,33	102.	0,01
Altres despeses no recurrents	103.	0	104.	0,00	105.	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	106.	0	107.	21.919,57	108.	-228.080,25
Impost sobre beneficis	109.	11	110.	-1.813,04	111.	22.736,34
RESULTAT DE L'EXERCICI	112.	0	113.	20.106,53	114.	-205.343,91

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 7 de gener de 2026

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé confirmar la recepció de l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2024 d'Andorra Telecom, SAU.

Em plau trametre en el document adjunt les al·legacions corresponents a les observacions formulades.

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 2024

A continuació es procedeix a formular les següents al·legacions i/o aclariments en relació als apartats 4. "Observacions i recomanacions d'anys anteriors" i 7. "Societats dependents d'Andorra Telecom", de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2024.

Apartat 4. Observacions i recomanacions d'anys anteriors

"Relatives a la comptabilitat"

En el marc del conveni signat amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per la 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", la societat ha efectuat un pagament d'1,4 milions d'euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 4,9 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2024, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que les provisions constituïdes en data 31 de desembre de 2023 recollien els compromisos adquirits davant la Fundació Actuatech (ara Andorra Recerca i Innovació) per al període 2024-2027, que havien estat aprovats pel Consell d'Administració de la Societat en les sessions del 20 de juliol i del 14 de desembre de 2023.

Aquests compromisos ascendien a un total de 6,4 milions d'euros (1,4 milions classificats a curt termini) i es van registrar comptablement 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 aquesta fundació per al període 2020-2023, atenent a les resolucions comptables de referència (vegis al·legacions a l'informe d'auditoria de l'exercici 2019).

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 a tancament de l'exercici 2023 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. Durant l'any 2024 la Societat va liquidar les despeses previstes per aquest exercici (1,4 milions d'euros) i va aplicar parcialment la provisió constituïda pel mateix import.

No obstant, insistim en 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 (1,4 milions d'euros), com en els períodes successius.

andorra telecom

Apartat 7. Societats dependents d'Andorra Telecom, SAU
7.1 Diqu!tal, SAU

"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.

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que en data 16 d'octubre 2025, el Consell d'administració de Diqu!tal, SAU va aprovar modificar el procediment de pagament amb l'objectiu de millorar el control intern sense perdre flexibilitat en la operativa diària de la companyia, de forma que tots els pagaments superiors a 6.000€, inclosos els pagaments de nòmina requereixen de la signatura mancomunada d'almenys dos apoderats.

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 2024,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Maig de 2026

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 28 de maig de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 13
2.1.3. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.4. Ajustaments per periodificació 15
2.1.5. Patrimoni net 15
2.1.6. Deutes a curt termini 16
2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades 16
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 17
2.1.9. Ingressos d'explotació 17
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 18
2.1.11. Despeses de personal 18
2.1.12. Altres despeses d'explotació 19
2.1.13. Resultats financers 19
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents 19
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 20
2.3. Contractació pública 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 27
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
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 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 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 22 d'abril de 2025 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 2024, 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 15 de desembre 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 de societats anònimes i de responsabilitat limitada 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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 2024 de data 27 de març de 2024, 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 2023. 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

ANDORRA TURISME, S.A.U.

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2024 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2024	2023
Actius no corrents	**369.864**	**365.772**
Immobilitzat intangible (nota 5)	13.653	1.600
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	13.653	1.600
Immobilitzat tangible (nota 6)	354.037	362.198
Terrenys	-	-
Construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	351.007	362.198
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	3.030	-
Inversions immobiliàries (nota 7)		-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	2.174	1.974
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	2.174	1.974
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	2.174	1.974
Actius corrents	**6.645.456**	**5.981.549**
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))	375.181	825.829
Clients per vendes i prestacions de serveis	25.230	190.735
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	-	293.382
Resta de crèdits i comptes a cobrar	349.951	341.712
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	4.305.918	3.583.700
Ajustaments per periodificació (nota 11)	1.964.357	1.572.020
Total actiu	**7.015.320**	**6.347.321**

Passiu	2024	2023
Patrimoni net (nota 12)	**2.463.144**	**2.082.602**
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	22.367.796	20.213.245
Resultat de l'exercici	(20.043.609)	(18.269.600)
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	**4.552.176**	**4.264.719**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	130.142	102.854
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	7.478	3.279
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	122.664	99.575
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 12 i 13 (d))	228.399	132.631
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	4.193.635	4.028.795
Proveïdors	13.388	2.241
Empreses del grup i associades, creditores	57.538	34.214
Creditors varis	3.985.452	3.866.040
Bestretes de clients	-	-
Altres	137.257	126.300
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	439
Total passiu	**7.015.320**	**6.347.321**

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 2024

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2024	2023
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	3.007.181	2.670.280
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	60.224	27.178
Subvencions	175.000	175.000
Total ingressos d'explotació	**3.242.405**	**2.872.458**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(18.748.322)	(16.905.570)
Consum de mercaderies	(18.748.322)	(16.905.570)
Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.744.120)	(1.576.294)
Sous, salaris i assimilats	(1.428.080)	(1.295.771)
Càrregues socials	(222.109)	(202.530)
Altres despeses de personal	(93.931)	(77.993)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(98.384)	(119.955)
Amortització	(98.096)	(101.464)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(288)	(18.491)
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(2.689.953)	(2.587.881)
Arrendaments i cànons	(265.044)	(206.647)
Reparacions i conservació	(260.545)	(237.917)
Serveis professionals independents	(1.208.338)	(1.184.106)
Subministraments	(88.302)	(68.264)
Tributs	(5.937)	(2.797)
Altres serveis exteriors	(861.787)	(888.150)
Total despeses d'explotació	**(23.280.779)**	**(21.189.700)**
Resultat d'explotació	**(20.038.374)**	**(18.317.242)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	7.647	7.305
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	7.647	7.305
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-1
Diferències de canvi	(66)	(13)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	**7.581**	**7.292**
Resultat de les operacions	**(20.030.793)**	**(18.309.950)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	2.308	43.488
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(15.124)	(3.138)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(12.816)**	**40.350**
Resultat abans d'impostos	**(20.043.609)**	**(18.269.600)**
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	**(20.043.609)**	**(18.269.600)**

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 2024

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 31/12/2022	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	-	-	-	-	-	-	-	75.000	-	75.000
Saldo ajustat a 01/01/2023	100.000	-	-	38.957	-	-	19.783.039	(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
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2024	100.000	-	-	38.957	-	-	20.213.245	(18.269.600)	-	2.082.602
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(20.043.609)	-	(20.043.609)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	20.424.151	-	-	20.424.151
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(18.269.600)	18.269.600	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(18.269.600)	18.269.600	-	-
Saldos a 31/12/2024	100.000	-	-	38.957	-	-	22.367.796	(20.043.609)	-	2.463.144

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 2024

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(20.043.609)**	**(18.269.600)**
Ajustaments del resultat	**90.803**	**72.313**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	98.096	101.464
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	288	18.491
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers (nota 16.e)	(7.647)	(7.305)
Despeses financeres (nota 16.e)	-	-
Diferències de canvi (nota 16.e)	66	13
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses (nota 16.f)	-	(40.350)
Canvis en el capital corrent de:	**245.800**	**219.068**
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	450.647	(311.773)
Altres actius corrents	-	(131.664)
Creditors i altres comptes a pagar	164.840	662.066
Altres passius corrents	23.089	439
Altres actius i passius no corrents	(392.776)	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**7.647**	**7.505**
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	7.647	7.305
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	-	200
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(19.699.359)**	**(17.970.714)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(103.936)**	**(137.107)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(15.610)	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(88.126)	(137.107)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8.a)	(200)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**1.460**	**1.203**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	1.460	1.203
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(102.476)**	**(135.904)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**20.524.118**	**18.628.344**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	(228.399)	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	20.652.550	18.628.344
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**99.967**	**(30.303)**
Emissió:	99.967	3.279
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.199	3.279
Deutes amb empreses del grup i associades	95.768	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	(33.582)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(3.076)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	(30.506)
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	**20.524.119**	**18.598.041**
Efecte de les variacions de tipus de canvi	(66)	(13)
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**722.218**	**491.410**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.583.700	3.092.290
Efectiu o equivalents al final del període	4.305.918	3.583.700

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 31/12/2023	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/2024
Cost					
Aplicacions informàtiques	436.043	15.610	-	-	451.653
Altres aplicacions informàtiques	12.479	-	-	-	12.479
	448.522	15.610	-	-	464.132
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(434.443)	(3.557)	-	-	(438.000)
Altres aplicacions informàtiques	(12.479)	-	-	-	(12.479)
	(446.922)	(3.557)	-	-	(450.479)
Valor net comptable	1.600	12.053	-	-	13.653

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 31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2024
Cost					
Instal·lacions tècniques	110.044	5.749	-	-	115.793
Maquinària	-	1.789	-	-	1.789
Altres instal·lacions	-	13.012	-	-	13.012
Mobiliari	130.823	11.375	-	-	142.198
Equips procés d'informació	191.239	50.975	(4.417)	-	237.797
Altre immobilitzat tangible	30.113	2.197	-	-	32.310
Immobilitzat en curs	-	3.030	-	-	3.030
	462.219	88.127	(4.417)	-	545.929
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(10.032)	(14.144)	-	-	(24.176)
Maquinària	-	(19)	-	-	(19)
Altres instal·lacions	-	(806)	-	-	(806)
Mobiliari	(27.223)	(22.338)	-	-	(49.561)
Equips procés d'informació	(58.946)	(49.557)	2.668	-	(105.835)
Altre immobilitzat tangible	(3.820)	(7.675)	-	-	(11.495)
	(100.021)	(94.539)	2.668	-	(191.892)
Valor net comptable	362.198	(6.412)	(1.749)	-	354.037

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Euros	
	2024	2023
Dipòsits	2.174	1.974
Total	2.174	1.974

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, 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	
	2024	2023
Clients per vendes i prestacions de serveis	25.230	190.735
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	-	293.382
Altres deutors	-	32.799
Resta de crèdits i comptes a cobrar (nota 18)	349.951	308.913
	375.181	825.829

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Saldo creditor

L'entitat té comptabilitzats 39.475 euros a favor del Comú de Canillo, en un compte d'actiu, quan al tractar-se d'un saldo creditor hauria de classificar-se al passiu.

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa efectiu	869	1.568	-699
Bancs i institucions de crèdits	4.072.029	3.356.759	715.270
Altres actius líquids equivalents	233.020	225.373	7.647
Total	**4.305.918**	**3.583.700**	**722.218**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	869	1.568	-699
TPV Crèdit Andorrà	2.650	4.595	-1.945
Cibertargeta	6.559	2.499	4.060
Crèdit Andorrà	3.320.298	2.564.227	756.071
Mora Banc	975.542	1.010.811	-35.269
Total	**4.305.918**	**3.583.700**	**722.218**

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 2024 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. Així com, no presenta 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	
	2024	2023
Pagaments per anticipat	1.964.357	1.572.020
	1.964.357	1.572.020

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació passiu:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023
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 31/12/2023	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2024
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	20.178.245	-18.269.600	-	20.459.151	22.367.796
Resultats d'exercicis anteriors	35.000	-	-	-35.000	-
Resultat de l'exercici 2023	-18.269.600	18.269.600	-	-	-
Resultat de l'exercici 2024	-	-	-20.043.609	-	-20.043.609
Total	**2.082.602**	**-**	**-20.043.609**	**20.424.151**	**2.463.144**

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, "*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 228.399 euros, import que es liquida en data 24 de juliol de 2025. 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	
	2024	2023
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	7.478	3.279
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 18)	76.433	71.644
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	3.848	7.605
Administració pública, creditora per IRNR (nota 18)	20.310	8.634
Quota d'IGI autosoportat (nota 18)	2.404	1.215
Proveïdors d'immobilitzat	19.669	10.477
	130.142	102.854

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Subvenció a retornar a Govern	228.399	132.631	95.768
Total	**228.399**	**132.631**	**95.768**

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	
	2024	2023
Proveïdors	13.388	2.241
Creditors comercials	3.985.452	3.866.040
Proveïdors i creditors, empreses del grup (nota 19 (a))	57.538	34.214
Altres comptes a pagar	137.257	126.300
	4.193.635	4.028.795

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Saldos deutors

L'entitat té comptabilitzats 655.999 euros a favor de diferents creditors, en un compte de passiu, quan al tractar-se de saldos deutors hauria de classificar-se a l'actiu.

2.1.9. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	Euros	
	2024	2023
Import net de la xifra de negoci	3.007.181	2.670.280
Altres ingressos d'explotació	60.224	27.178
Subvencions	175.000	175.000
	3.242.405	2.872.458

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

	Euros	
	2024	2023
Cirque du Soleil	1.604.119	1.475.637
Ski Andorra	135.168	58.124
ACB	90.282	83.296
Andorra Mountain Music	21.857	-
Andorra Taste	262.097	265.537
Classicand	574.262	586.379
Patrocini Trail 100 Andorra By UTMB	95.694	-
Altres	223.702	201.307
	3.007.182	2.670.280

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	
	2024	2023
Consums de mercaderies	18.748.322	16.905.570
Consums de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
	18.748.322	16.905.570

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	Euros	
	2024	2023
Sous i salaris	1.428.080	1.295.771
Càrregues socials	222.109	202.530
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	29.063	26.960
Altres despeses de personal	64.868	51.033
	1.744.120	1.576.294

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Procediment en la contractació de personal

L'entitat ha contractat tres persones per ocupar els llocs d'agent comercial i de promoció turística, tècnic de branding i especialista en continguts, sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la Llei. S'ha detectat que aquesta contractació s'ha fet directament a través d'una empresa de selecció i contractació de personal, i d'acord amb els articles 44 i 45 de la Llei 14/2023, de text consolidat del Codi de

l'Administració, el mitjà oficial de publicitat és el BOPA, la publicació a la web de l'entitat no pot substituir l'obligació de publicitat oficial establerta legalment.

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

	Euros	
	2024	2023
Arrendaments i cànons	265.044	206.647
Reparació i conservació	260.545	237.917
Serveis professionals independents	1.208.338	1.184.106
Subministraments	88.302	68.264
Impostos	5.937	2.797
Altres serveis	861.787	888.150
	2.689.953	2.587.881

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Resultats financers

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

	Euros	
	2024	2023
Ingressos financers	7.647	7.305
Despeses financeres	-	-
Diferències negatives de canvi	(66)	(13)
Diferències positives de canvi	-	-
	7.581	7.292

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	
	2024	2023
Altres ingressos no recurrents	2.308	43.488
Altres despeses no recurrents	(15.124)	(3.138)
	(12.816)	40.350

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	189.800	189.800	314.497	124.697	189.801	124.696	65,70%	314.496
4 Transferències corrents	20.739.376	20.639.376	20.639.376	-	18.607.475	2.031.901	10,92%	20.639.376
5 Ingressos patrimonials	2.962.500	2.962.500	3.486.610	524.111	3.161.711	324.900	10,28%	3.114.226
Ingressos corrents	***23.891.676***	**23.791.676**	**24.440.483**	**648.808**	**21.958.987**	**2.481.497**	**11,30%**	**24.068.098**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	13.791	13.791	13.766	(25)	13.382	384	2,87%	13.766
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***13.791***	**13.791**	**13.766**	**(25)**	**13.382**	**384**	**2,87%**	**13.766**
Total pressupost ingressos	**23.905.467**	**23.805.467**	**24.454.249**	**648.783**	**21.972.369**	**2.481.881**	**11,30%**	**24.081.864**

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	(1.950.820)	-	(1.950.820)	(1.735.863)	(214.956)	(1.580.261)	(155.602)	9,85%	(1.518.324)
2 Consum de béns corrents i serveis	(21.823.148)	100.000	(21.723.148)	(22.370.165)	647.017	(20.133.797)	(2.236.368)	11,11%	(18.283.595)
3 Despeses financeres	(18.500)	-	(18.500)	(12.958)	(5.542)	(9.586)	(3.372)	35,18%	(12.958)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses corrents	***(23.792.468)***	***100.000***	***(23.692.468)***	***(24.118.986)***	***426.519***	***(21.723.644)***	***(2.395.342)***	***11,03%***	**(19.814.877)**
6 Inversions reals	(113.000)	-	(113.000)	(106.865)	(6.135)	(156.094)	49.229	(31,54)%	(87.198)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses de capital	***(113.000)***	***-***	***(113.000)***	***(106.865)***	***(6.135)***	***(156.094)***	***49.229***	***(31,54)%***	**(87.198)**
Total pressupost despeses	**(23.905.468)**	**100.000**	**(23.805.468)**	**(24.225.851)**	**420.384**	**(21.879.738)**	**(2.346.113)**	**10,72%**	**(19.902.075)**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Manca de tramitació de l'expedient de contractació

Pels següents concursos, no s'han tramitat íntegrament els expedients de contractació previstos en l'article 23 de la LCP:

- Edicte del 5-4-2024 pel qual es convoca un concurs públic nacional per a la contractació dels serveis de seguretat i vigilància per a l'espectacle del Cirque du Soleil 2024.
- Edicte del 6-5-2024 pel qual es convoca un concurs públic per a la contractació d'una agència per a la creativitat i producció d'elements publicitaris audiovisuals, digitals i gràfics per a la realització de les campanyes de publicitat de turisme.

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 una contractació directa, superant el màxim establert que determinen els 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, en la contractació pels serveis d'arrendament de les instal·lacions elèctriques de climatització per les dues carpes on s'ubica l'espectacle del Cirque du Soleil per l'edició de l'exercici 2024 i amb possibilitat de pròrroga per a les edicions dels exercicis compresos entre el 2024 i 2027, per un import total de 365.750 euros, sense donar compliment al Capítol cinquè - Contracte de serveis, sent aquesta despesa susceptible d'ésser contractada mitjançant concurs públic.

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

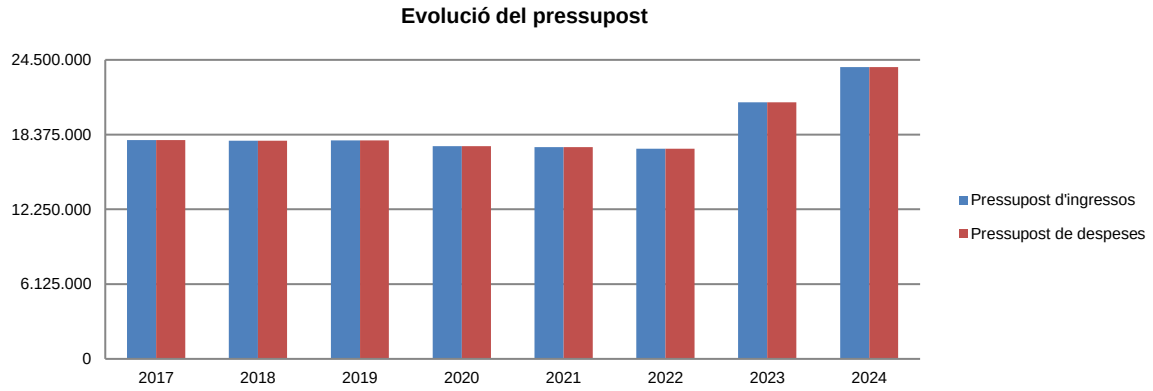
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	300.000	300.000	300.000	212.525	120.000	198.257	250.000	189.800
4. Transferències corrents	16.227.351	16.127.351	15.966.078	15.403.892	15.354.892	15.354.892	18.607.475	20.739.376
5. Ingressos patrimonials	1.369.807	1.404.794	1.593.294	1.792.000	1.842.000	1.642.000	2.155.000	2.962.500
Ingressos corrents	***17.897.158***	***17.832.145***	***17.859.372***	***17.408.417***	***17.316.892***	***17.195.149***	***21.012.475***	***23.891.676***
7. Transferències de capital	35.111	35.111	28.566	27.138	20.896	20.896	13.792	13.792
Ingressos de capital	***35.111***	***35.111***	***28.566***	***27.138***	***20.896***	***20.896***	***13.792***	***13.792***
Total ingressos	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**	**17.337.788**	**17.216.045**	**21.026.267**	**23.905.468**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	1.246.024	1.263.162	1.304.976	1.319.074	1.304.074	1.322.331	1.660.485	1.950.820
2. Consum de béns corrents i serveis	16.603.696	16.518.294	16.509.162	16.035.181	15.952.414	15.812.414	19.283.882	21.823.148
3. Despeses financeres	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300	24.300	18.500	18.500
Despeses corrents	***17.874.020***	***17.805.756***	***17.838.438***	***17.378.555***	***17.280.788***	***17.159.045***	***20.962.867***	***23.792.468***
6. Inversions reals	58.249	61.500	49.500	57.000	57.000	57.000	63.400	113.000
Despeses de capital	***58.249***	***61.500***	***49.500***	***57.000***	***57.000***	***57.000***	***63.400***	***113.000***
Total despeses	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**	**17.337.788**	**17.216.045**	**21.026.267**	**23.905.468**

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

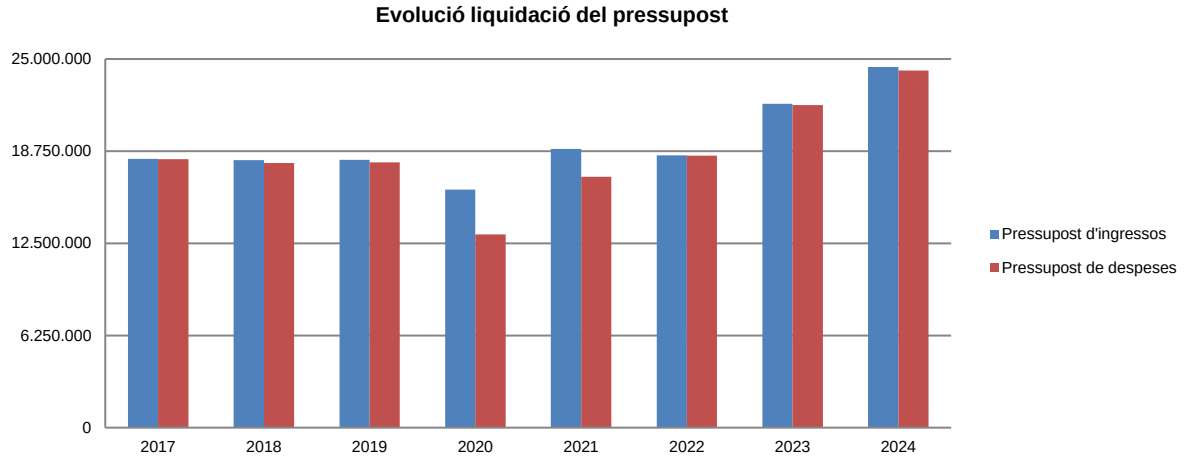
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	319.207	273.304	209.990	220.462	188.016	228.914	189.801	314.497
4. Transferències corrents	16.227.351	16.127.351	15.966.077	15.403.892	17.538.942	15.418.892	18.607.475	20.639.376
5. Ingressos patrimonials	1.644.578	1.710.943	1.959.530	494.135	1.159.329	2.572.201	3.161.711	3.486.610
Ingressos corrents	***18.191.136***	***18.111.598***	***18.135.597***	***16.118.489***	***18.886.287***	***18.220.007***	***21.958.987***	***24.440.483***
7. Transferències de capital	35.104	33.586	28.546	27.134	20.858	256.869	13.382	13.766
Ingressos de capital	***35.104***	***33.586***	***28.546***	***27.134***	***20.858***	***256.869***	***13.382***	***13.766***
Total ingressos	**18.226.240**	**18.145.184**	**18.164.143**	**16.145.623**	**18.907.145**	**18.476.876**	**21.972.369**	**24.454.249**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

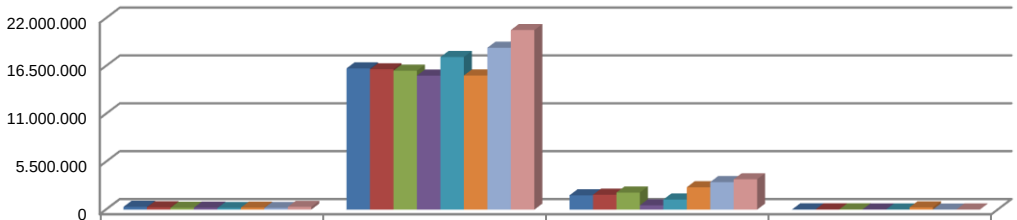
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	1.192.803	1.264.147	1.149.392	1.215.022	1.196.959	1.296.603	1.580.261	1.735.863
2. Consum de béns corrents i serveis	16.890.140	16.603.054	16.654.751	11.834.545	15.753.838	16.843.781	20.133.797	22.370.165
3. Despeses financeres	15.753	18.142	15.417	4.213	4.174	10.319	9.586	12.958
4. Transferències corrents	-	-	100.000	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***18.098.696***	***17.885.343***	***17.919.560***	***13.053.780***	***16.954.971***	***18.150.703***	***21.723.644***	***24.118.986***
6. Inversions reals	118.525	52.911	80.516	51.475	59.123	295.667	156.094	106.865
Despeses de capital	***118.525***	***52.911***	***80.516***	***51.475***	***59.123***	***295.667***	***156.094***	***106.865***
Total despeses	**18.217.221**	**17.938.254**	**18.000.076**	**13.105.255**	**17.014.094**	**18.446.370**	**21.879.738**	**24.225.851**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



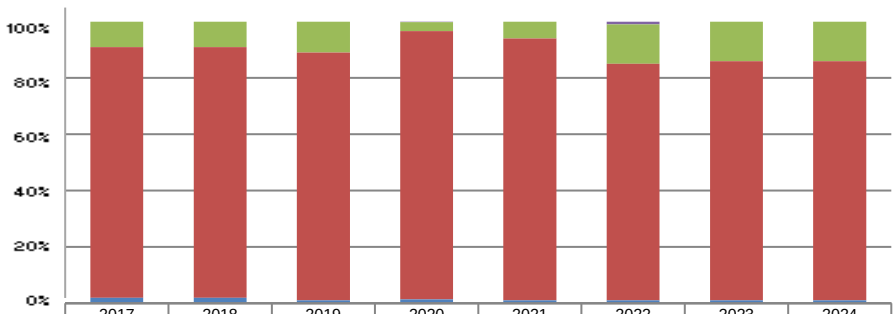
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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
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
2024	314.497	20.639.376	3.486.610	13.766

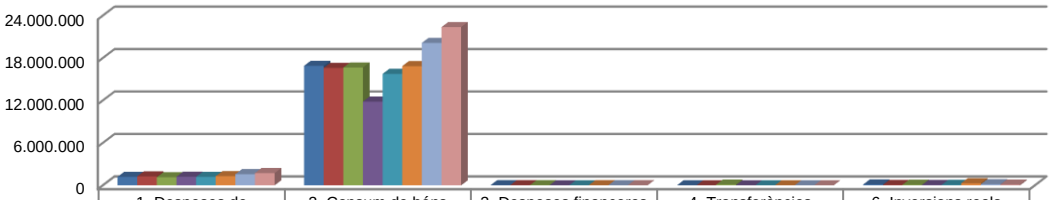
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	89%	89%	88%	95%	93%	84%	85%	85%
5. Ingressos patrimonials	9%	9%	11%	3%	6%	14%	14%	14%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

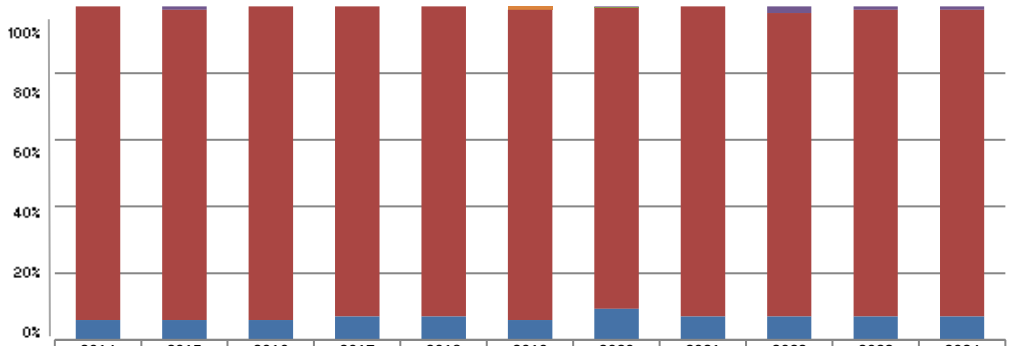
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2024	1.735.863	22.370.165	12.958	-	106.865

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	6%	6%	6%	7%	7%	6%	9%	7%	7%	7%	7%
2. Consum de béns corrents i serveis	94%	93%	94%	93%	93%	93%	90%	93%	91%	92%	92%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.623	18.907.145	18.476.876	21.972.369	24.454.249
Total despeses liquidades	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255	17.014.094	18.446.370	21.879.738	24.225.851
Resultat pressupostari	**9.019**	**206.930**	**164.067**	**3.040.368**	**1.893.051**	**30.506**	**92.631**	**228.398**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.812.299	4.126.453	1.514.529	1.716.830	2.093.280
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	162,4%	159,2%	143,3%	140,3%	146,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	75,3%	95,1%	88,4%	84,0%	94,6%
Indicadors			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	95,4%	92,9%	84,8%	84,7%	84,5%
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	55,4%	81,9%	89,4%	93,0	92,7%
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	69,8%	81,3%	81,4%	79,8%	80,5%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-245,7%	-359,2%	-968,5%	-877,2%	-813,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-96,8%	-136,6%	-336,8%	-287,8%	-285,7%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
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	1.385	168	76	105	42
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	108	112	59	69	66
Ratis d'endeutament			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	60,6%	62,0%	65,2%	67,2%	64,9
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	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022 (*)**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
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	0	2	5	3	9
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	Despeses d'explotació / Creditors	3	3	6	5	6

(*) 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 contractació pública

- L'entitat ha tramitat expedients de contractació sense donar compliment a la totalitat dels requeriments que senyala l'article 23 de LCP, almenys en dos concursos realitzats. (nota 2.3)
- L'entitat ha efectuat una contractació directa per un import de 365.750 euros, sense donar compliment al Capítol cinquè - Contracte de serveis de la LCP. (nota 2.3)

Altres observacions

- L'entitat ha contractat tres persones per ocupar els llocs de treball d'agent comercial i de promoció turística, tècnic de branding i especialista en continguts sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència. Les contractacions s'han fet a través d'una empresa de selecció i contractació de personal en lloc del BOPA. (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 13.1 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 2024, 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.

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 2024, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Juny de 2026

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 4 de juny de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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.

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 el Sr. 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. 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 15
2.1.7. Deutes a curt termini 16
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.1.9. Ajustaments per periodificació 16
2.1.10. Altres despeses d'explotació 17
2.1.11. Despeses de personal 18
2.1.12. Import net de la xifra de negoci 19
2.1.13. Altres ingressos d'explotació 19
2.2. Contractació pública 20
2.3. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 21
2.4. Altres aspectes a destacar 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 27
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 33

Abreviacions

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 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 d'abril de 2025 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.

RTVA,SA no ha lliurat l'informe d'auditoria segons preveu l'article 22 de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril de 2000.

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 2024 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 29 de gener de 2026.

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.
- 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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 2024 de data 27 de març de 2024, 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 2023. 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 2024 i 2023
(en euros)

ACTIU		2024	2023
ACTIUS NO CORRENTS		**661.509,95**	**660.992,21**
Immobilitzat intangible	Nota 5	175.979,51	143.498,05
Immobilitzat tangible	Nota 6	485.530,44	517.494,16
ACTIUS CORRENTS		**1.242.539,78**	**1.408.952,16**
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	537.441,87	743.220,48
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	7.506,14	10.581,62
Tresoreria	Nota 7	210.039,81	18.182,25
Ajustaments per periodificació	Nota 10	487.551,96	636.967,81
TOTAL ACTIU		**1.904.049,73**	**2.069.944,37**

PASSIU		2024	2023
PATRIMONI NET		**555.904,20**	**587.404,12**
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	(17.830,87)	(18.866,50)
Resultat de l'exercici	Nota 8	(27.277,03)	5.258,52
PASSIUS NO CORRENTS		**636.701,23**	**625.651,33**
Provisions a llarg termini	Nota 12	0,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	636.701,23	625.651,33
PASSIUS CORRENTS		**711.444,30**	**856.888,92**
Deutes a curt termini	Nota 9	100.660,30	110.925,54
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	612,44	612,44
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	610.097,811	743.724,22
Ajustaments per periodificació	Nota 11	73,75	1.626,72
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**1.904.049,73**	**2.069.944,37**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS dels exercicis anuals 2024 i 2023

(en euros)

		2024	2023
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Nota 14		
Import net de la xifra de negocis		565.875,71	985.900,54
Altres ingressos d'explotació		4.962.039,44	4.392.156,60
Total ingressos d'explotació		**5.527.915,15**	**5.378.057,14**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Nota 14		
Despeses de personal		(3.730.234,82)	(3.517.108,07)
Sous, salaris i similars		(3.189.840,81)	(3.026.055,87)
Càrregues socials		(494.455,50)	(470.953,94)
Altres despeses de personal		(45.938,51)	(20.098,26)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(314.167,66)	(300.877,60)
Deteriorament del circulant		(0,00)	(189,04)
Altres despeses d'explotació		(1.496.451,52)	(1.547.950,06)
Total despeses d'explotació		**(5.540.854,00)**	**(5.366.124,77)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**(12.938,85)**	**11.932,37**
RESULTAT FINANCER		**(14.486,32)**	**(6.826,16)**
Resultat financer		(14.486,32)	(6.826,16)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(27.425,17)**	**5.106,21**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		**148,14**	**152,31**
Altres ingressos i despeses no recurrents		148,14	152,31
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(27.277,03)**	**5.258,52**
Impost sobre beneficis		**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(27.277,03)**	**5.258,52**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2024

(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 31/12/2022	**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										
B) Saldo ajustat a 01/01/2023	**601.012,10**			**0,00**		**2.150,13**	**0,00**	**0,00**		**603.162,**
I Resultat de l'exercici								5.258,52		**5.258,5**
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni										
ÍÌI 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)						- 21.016,63				**- 21.016,6**
C) Saldo 31/12/2023	**601.012,10**			**0,00**		**-18.866,50**	**0,00**	**5.258,52**		
	587.404,12									
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i anteriors II Ajustaments per errors 2023 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2024	**601.012,10**			**0,00**		**-13.607,98**	**0,00**	**0,00**		**587.404,**
I Resultat de l'exercici								-27.277.03		**-**
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni										
ÍÌI Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-4.222,89				**- 4.222,8**
E) Saldo 31/12/2024	**601.012,10**			**0,00**		**-17.830,87**	**0,00**	**-27.277,03**		
	555.904,20									

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: El total del patrimoni net de l'exercici 2023 serien 587.404,12 euros, i de l'exercici 2024 de 555.904,20 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 01.01.23	-	-	42.418,04	111.247,75	153.665,79
Altes	-	-	12.927,12	119.107,69	132.034,81
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	-	55.345,16	230.355,44	285.700,60
Altes	-	-	2.328,00	103.476,70	105.804,70
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.24	-	-	57.673,16	333.832,14	391.505,30
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.23	-	-	-	-	-65.511,25
Altes	-	-	-	-	-76.691,30
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	-	-	-	-142.202,55
Altes	-	-	-	-	-73.323,24
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.24	-	-	-	-	-215.525,79
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.23	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.24	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.24	-	-	57.673,16	333.832,14	175.979,51

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no informa en el quadre anterior dels moviments de l'amortització acumulada.

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 01.01.23	-	702.899,76	-	702.899,76
Altes	-	257.019,60	-	257.019,60
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	959.919,36	-	959.919,36
Altes	-	208.880,70	-	208.880,70
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.24	-	1.168.800,06	-	1.168.800,06
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.23	-	-	-	-218.238,90
Altes	-	-	-	-224.186,30
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	-	-	-442.425,20
Altes	-	-	-	-240.844,42
Baixes	-	-	-	
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.24	-	-	-	-683.269,62
Correccions de valor				
Saldo a 01.01.23	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.23	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.24	-	-	-	-
Valor Net 31.12.24	0,00	1.168.800,06	-	485.530,44

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no informa en el quadre anterior dels moviments de 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:

	2024	2023
Clients	72.190,55	223.009,32
Deutors per operacions comercials	0,00	0,00
Deutors per operacions altres	1.599,67	1.599,67
Cobraments diferits curt termini	443.540,76	469.497,28
M.I. Govern (impostos indirectes suportats)	27.691,75	51.082,14
Bestretes de remuneracions	(7.580,86)	(1.967,93)
Total	**537.441,87**	**743.220,48**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Saldo creditor

L'entitat té comptabilitzats 7.914 euros, que correspon a la declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) del mes de desembre 2024, en un compte d'actiu, quan al tractar-se d'un saldo creditor hauria de classificar-se al passiu, al donar tractament comptable d'acomptes a aquests imports.

Saldo pendent de cobrament

En els "cobraments diferits curt termini" hi ha un import de 19.860 euros comptabilitzat en l'exercici 2022 que correspon a una previsió de cobrament de *royalties* per part de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns (SDADV). De la resposta a la circularització efectuada, aquesta no reconeix l'import com a pendent de pagament.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	7.506,14	10.581,62	-3.075,48
Total	**7.506,14**	**10.581,62**	**-3.075,48**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	1.391,19	807,80	583,39
Bancs i institucions de crèdits	208.648,62	136.466,56	72.182,06
Total	**210.039,81**	**137.274,36**	**72.765,45**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	1.391,19	807,80	583,39
Andbank	101.471,88	75.264,69	26.207,19
Crèdit Andorrà	47.026,46	55.722,38	-8.695,92
Mora Banc	60.150,28	5.479,49	54.670,79
Total	**210.039,81**	**137.274,36**	**72.765,45**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: Imports del 2023 ajustats d'acord amb la nota de l'informe del 2023.

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora 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 1.542 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 31/12/2023	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2024
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	-18.866,50	-4.222,89	5.258,52	-17.830,87
Resultat de l'exercici	5.258,52	-27.277,03	-5.258,52	-27.277,03
Total	**587.404,12**	**-31.499,92**	**-**	**555.904,20**

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 31/12/2023	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2024
Subvencions de capital – any 2009	-6.123,08	-	-	-6.123,08
Subvencions de capital – any 2012	0,83	-	-	0,83
Subvencions de capital – any 2013	1,28	-	-	1,28
Subvencions de capital – any 2014	6,19	-	-	6,19
Subvencions de capital – any 2016	155,60	-	-69,18	86,42
Subvencions de capital – any 2017	37,57	-	-	37,57
Subvencions de capital – any 2018	642,82	-	-144,44	498,38
Subvencions de capital – any 2019	18.718,93	-	-18.752,05	-33,12
Subvencions de capital – any 2020	47.244,27	-	-25.292,55	21.951,72
Subvencions de capital – any 2021	132.349,76	-	-68.536,55	63.813,21
Subvencions de capital – any 2022	127.419,48	-	-60.708,62	66.710,86
Subvencions de capital – any 2023	305.197,68	-	-109.991,04	195.206,64
Subvencions de capital – any 2024	-	314.684,70	-20.140,37	294.544,33
Total	**625.651,33**	**314.684,70**	**-303.634,80**	**636.701,23**

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

661.510 euros, import superior al total de subvenció pendent de passar a resultats que és de 636.701 euros.

2.1.7. Deutes a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

	2024	2023
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	99.118,20	106.443,92
Efectes bancaris pendents de càrrec	1.542,10	4.481,62
Total	**100.660,03**	**110.925,54**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)
Nota: El total de l'exercici 2024 hauria de ser 100.660,30 euros.

Veure nota 2.1.4.

L'entitat té contractada una pòlissa de crèdit amb un límit de 300.000 euros, i venciment 31 de gener de 2025, que a data de tancament dels comptes no es trobava disposada.

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2024	2023
Proveïdors	608.059,11	743.414,68
Remuneracions pendents de pagament	2.038,70	309,54
Total	**610.097,81**	**743.724,22**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.9

2.1.9. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Despeses anticipades	487.551,96	636.967,81	-149.415,85
Total	**487.551,96**	**636.967,81**	**-149.415,85**

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 manté comptabilitzats 322 milers d'euros, amb contrapartida al passiu, de forma incorrecta, en aquest import hi figura una fiança a favor d'un tercer per 31 milers d'euros. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats en dit import.

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	73,75	1.626,72	-1.552,97
Total	**73,75**	**1.626,72**	**-1.552,97**

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 2024	Saldo 2023	Variació
Arrendaments i cànons	478.808,56	462.669,09	16.139,47
Reparacions i conservació	187.246,35	163.706,84	23.539,51
Serveis de professionals independents	25.925,43	22.135,40	3.790,03
Transports	1.996,91	2.491,06	-494,15
Primes d'assegurances	41.148,97	34.871,24	6.277,73
Publicitat i propaganda	-	3.715,61	-3.715,61
Subministraments	168.427,96	171.435,82	-3.007,86
Altres serveis	587.226,62	683.745,96	-96.519,34
Tributs	5.670,72	3.179,04	2.491,68
Total	**1.496.451,52**	**1.547.950,06**	**-51.498,54**

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 2024	Saldo 2023	Variació
Lloguer edifici	185.985,57	177.445,27	8.540,30
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	142.956,08	136.723,09	6.232,99
Lloguer de vehicles	14.227,92	13.550,40	677,52
Altres lloguers	135.638,99	134.950,33	688,66
Total arrendaments i cànons	**478.808,56**	**462.669,09**	**16.139,47**

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 2024	Saldo 2023	Variació
Despeses de producció	342.613,16	475.517,00	-132.903,84
Telecomunicacions	46.133,38	46.568,03	-434,65
Estudis, treballs i productores	151.148,11	118.812,76	32.335,35
Serveis de neteja i seguretat	30.001,16	25.854,91	4.146,25
Altres	17.330,81	16.993,26	337,55
Total altres serveis	**587.226,62**	**683.745,96**	**-96.519,34**

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 2024	Saldo 2023	Variació
Sous i salaris	3.155.839,21	3.026.055,87	129.783,34
Indemnitzacions	34.001,60	-	34.001,60
Seguretat social a càrrec de l'empresa	494.455,50	470.953,94	23.501,56
Formació i perfeccionament del personal	34.642,32	11.215,01	23.427,31
Altres prestacions al personal	11.296,19	8.883,25	2.412,94
Total	**3.730.234,82**	**3.517.108,07**	**213.126,75**

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:

Procediment en la contractació de personal

En relació amb els procediments de contractació promoguts per la societat, de la revisió dels expedients de la mostra, es desprèn que s'han dut a terme sense respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència que regeixen les actuacions al sector públic, contravenint el disposat a l'article 16.6 de Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2024, que es concreten en les observacions següents:

- Els procediments de contractació per a la cobertura dels llocs de treball de tècnic de recursos humans i d'administratiu comptable s'ha detectat la manca de procediments objectius en la valoració i puntuació dels candidats, que permetin garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. Es recomana que els processos de contractació es facin de manera objectiva, amb proves que permetin puntuacions comparables entre tots els participants i ajustades a la normativa vigent.
- Dels cinc expedients analitzats en la mostra, s'ha constat que pel procediment de contractació del lloc de treball de grafista, d'operador d'imatge, de tècnic de recursos humans i d'administratiu comptable, s'han publicitat a la web de l'entitat, a través de la borsa de treball pròpia i pel lloc de treball de documentalista s'ha fet mitjançant una empresa de selecció externa, tot i que, segons els articles 44 i 45 de la Llei 14/2023, el mitjà oficial de publicitat és el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA).

2.1.12. Import net de la xifra de negoci

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Prestació de serveis	565.875,71	985.900,54	-420.024,83
Total	**565.875,71**	**985.900,54**	**-420.024,83**

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 2024	Saldo 2023	Variació
Subvencions corrents	4.658.404,64	4.096.044,07	562.360,57
Subvencions de capital traspassades a resultats	303.634,80	296.112,53	7.522,27
Total	**4.962.039,44**	**4.392.156,60**	**569.882,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2024 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (primer pagament)	671.992,98	23/02/2024
Subvenció 1er trimestre (segon pagament)	468.937,04	26/04/2024
Subvenció 2n trimestre	1.140.930,02	31/05/2024
Subvenció 3er trimestre	1.140.930,02	12/07/2024
Subvenció 4rt trimestre	1.140.930,00	31/10/2024
Complement transferència	94.684,58	31/01/2025
Total subvencions corrents	**4.658.404,64**	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	**303.634,80**	
Total	**4.962.039,44**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

En data 7 de febrer de 2025 s'ha cobrat la subvenció d'inversió dels béns adquirits en l'exercici 2024 per un import de 314.685 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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024.

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 és 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 31/12/2024

Conceptes pressupostaris	Press.2024	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2024	Liquidat al 31.12.2024	Diferència pressupost	Liq.%
1 Despeses de personal	3.641.134,85	3.641.134,85	-	3.641.134,85	3.730.234,82	(89.099,97)	102,45
2 Consum de béns corrents i serveis	1.307.585,21	1.307.585,21	-	1.307.585,21	1.496.450,93	(188.865,72)	114,44
3 Despeses financeres	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	14.495,53	(9.495,53)	289,91
6 Inversió real	409.369,28	409.369,28	-	409.369,28	314.685,40	94.683,88	76,87
Total despeses	**5.363.089,34**	**5.363.089,34**	**-**	**5.363.089,34**	**5.555.866,68**	**(192.777,34)**	**103,59**
3 Altres ingressos	-	-	-	-	12.504,64	(12.504,64)	-
4 Transferències corrents	4.563.720,06	4.563.720,06	94.684,58	4.658.404,64	4.658.404,64	-	100,00
5 Ingressos patrimonials	390.000,00	390.000,00	-	390.000,00	553.379,68	(163.379,68)	141,89
7 Transferències de capital	409.369,28	409.369,28	(94.684,58)	314.684,70	314.684,70	-	100,00
8 Passiu financer	-	-	-	-	16.893,02	(16.893,02)	-
Total ingressos	**5.363.089,34**	**5.363.089,34**	**-**	**5.363.089,34**	**5.555.866,68**	**(192.777,34)**	**103,59**
Resultat pressupostari al 31/12/2024					**-**		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Liquidació de romanent de tresoreria no procedent

La societat ha liquidat com a ingrés l'import de 16.893 euros en concepte de "*passiu financer*", i que en realitat es correspon a romanent de tresoreria. Atès que aquest romanent de tresoreria és fruit d'ingressos ja liquidats en exercicis anteriors no procedeix liquidar-lo novament. Conseqüència d'aquest fet, el resultat pressupostari seria negatiu de 16.893 euros.

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 10 d'abril 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:

Resum pressupost inicial d'ingressos

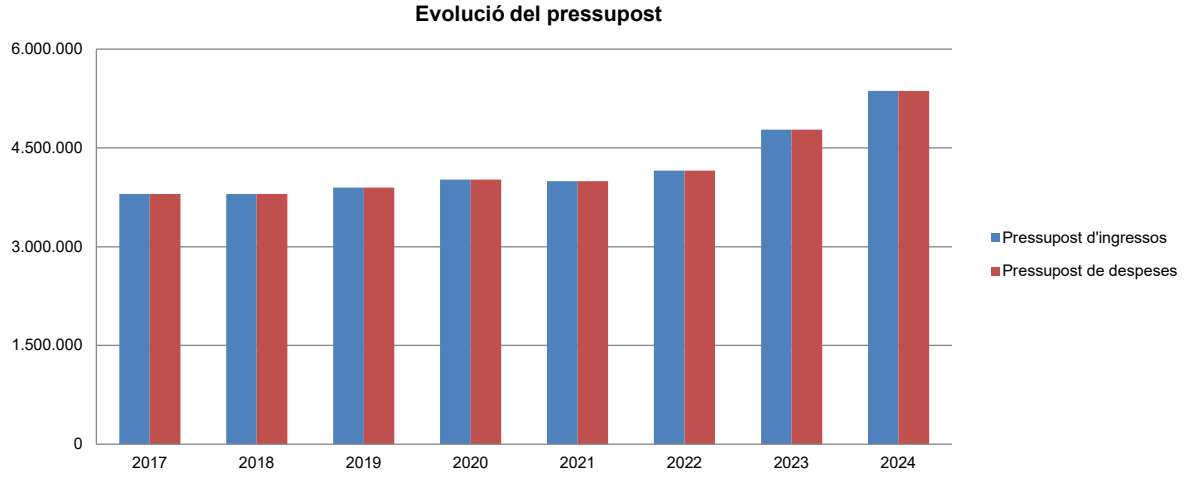
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933	3.486.321	4.031.958	4.563.720
5. Ingressos patrimonials	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	390.000	390.000
Ingressos corrents	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***	***3.702.933***	***3.866.321***	***4.421.958***	***4.953.720***
7. Transferències de capital	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030	290.030	355.093	409.369
Ingressos de capital	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***	***290.030***	***290.030***	***355.093***	***409.369***
Total ingressos	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**	**3.992.963**	**4.156.351**	**4.777.051**	**5.363.089**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	2.375.153	2.406.841	2.496.790	2.589.478	2.589.478	2.720.350	3.191.647	3.641.135
2. Consum de béns corrents i serveis	1.144.748	1.113.060	1.122.686	1.127.153	1.110.455	1.142.971	1.225.311	1.307.585
3. Despeses financeres	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	5.000	5.000
Despeses corrents	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***	***3.702.933***	***3.866.321***	***4.421.958***	***4.953.720***
6. Inversions reals	275.200	275.200	275.200	297.030	290.030	290.030	355.093	409.369
Despeses de capital	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***	***290.030***	***290.030***	***355.093***	***409.369***
Total despeses	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**	**3.992.963**	**4.156.351**	**4.777.051**	**5.363.089**

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

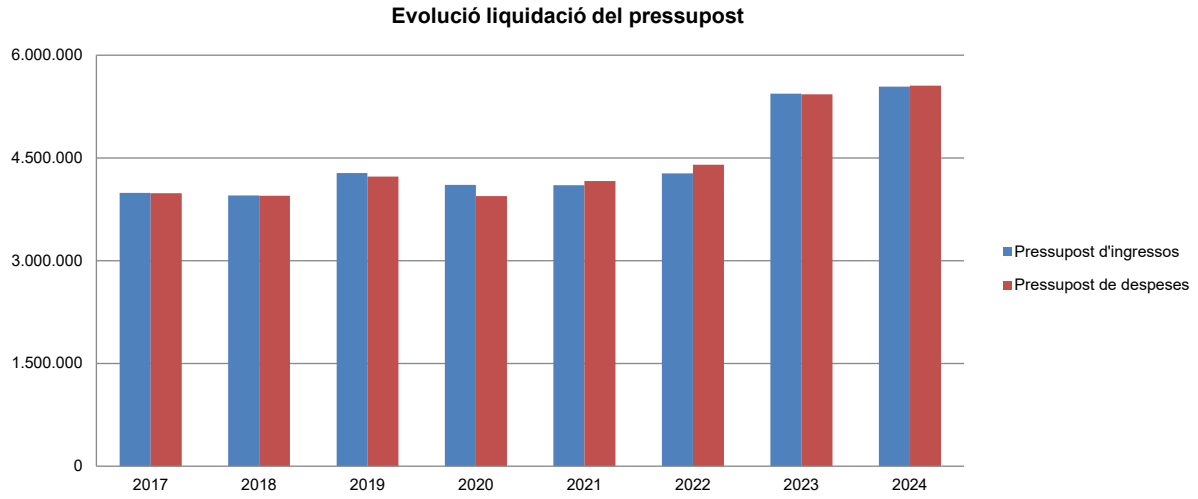
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023	Liquidat 2024 (*)
3. Taxes i altres ingressos	27.458	19.242	19.996	5.965	16.110	20.527	28.612	12.505
4. Transferències corrents	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631	3.322.933	3.573.771	4.096.044	4.658.405
5. Ingressos patrimonials	543.682	515.353	742.797	464.025	472.169	479.563	957.358	553.380
Ingressos corrents	***3.714.041***	***3.677.496***	***4.005.269***	***3.809.621***	***3.811.212***	***4.073.861***	***5.082.014***	***5.224.290***
7. Transferències de capital	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016	202.580	355.054	314.685
8. Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***	***290.016***	***202.580***	***355.054***	***314.685***
Total ingressos	**3.989.231**	**3.952.590**	**4.280.449**	**4.106.547**	**4.101.228**	**4.276.441**	**5.437.068**	**5.538.975**

(*) 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

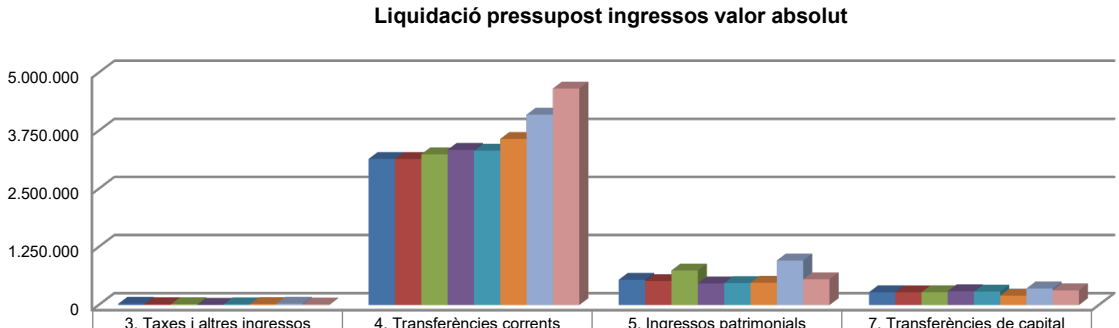
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	2.494.220	2.474.511	2.626.177	2.435.443	2.654.052	2.902.965	3.517.108	3.730.235
2. Consum de béns corrents i serveis	1.209.923	1.196.764	1.320.138	1.200.471	1.210.452	1.289.383	1.547.950	1.496.451
3. Despeses financeres	4.373	3.713	5.165	10.140	7.298	7.873	6.896	14.496
Despeses corrents	***3.708.516***	***3.674.988***	***3.951.480***	***3.646.054***	***3.871.802***	***4.200.221***	***5.071.954***	***5.241.182***
6. Inversions reals	275.190	275.094	275.180	296.926	290.016	202.580	355.054	314.685
Despeses de capital	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***	***290.016***	***202.580***	***355.054***	***314.685***
Total despeses	**3.983.706**	**3.950.082**	**4.226.660**	**3.942.980**	**4.161.818**	**4.402.801**	**5.427.008**	**5.555.867**

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)

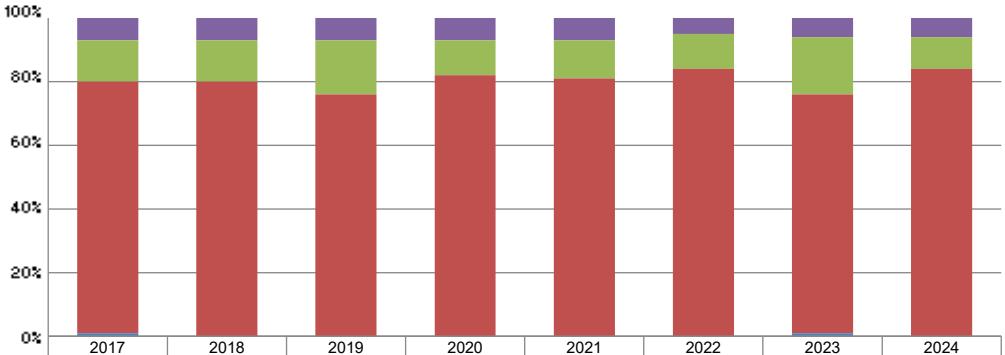
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2024	12.505	4.658.405	553.380	314.685

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

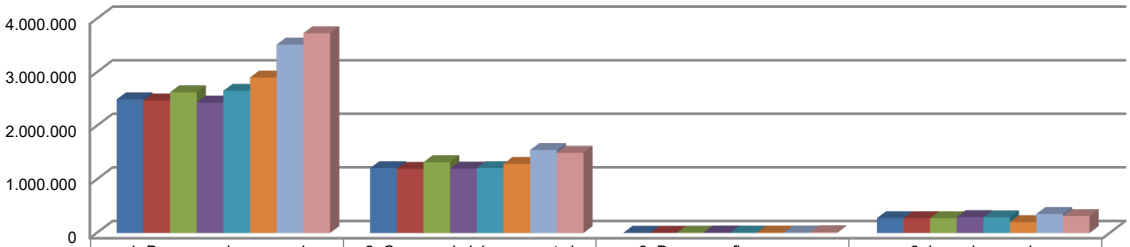
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	1%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
4. Transferències corrents	79%	80%	76%	82%	81%	84%	75%	84%
5. Ingressos patrimonials	13%	13%	17%	11%	12%	11%	18%	10%
7. Transferències de capital	7%	7%	7%	7%	7%	5%	6%	6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

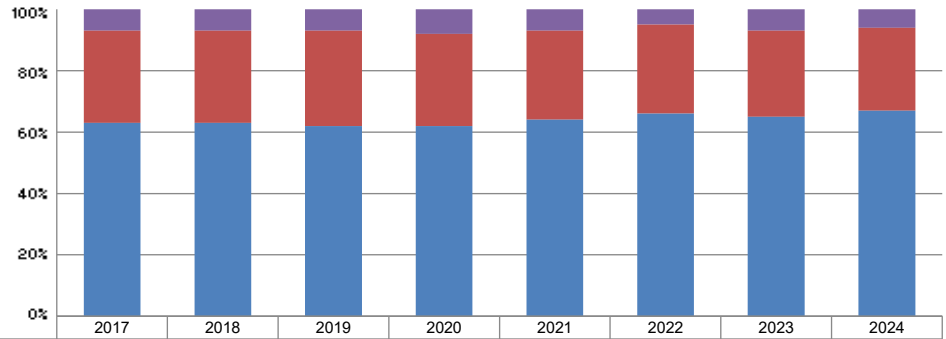
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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
2024	3.730.235	1.496.451	14.496	314.685

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	63%	63%	62%	62%	64%	66%	65%	67%
2. Consum de béns corrents i serveis	30%	30%	31%	30%	29%	29%	28%	27%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	7%	7%	7%	8%	7%	5%	7%	6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (*)	2023	2024 (*)
Total ingressos liquidats	3.989.231	3.952.590	4.280.449	4.106.548	4.101.228	4.276.441	5.437.068	5.538.975
Total despeses liquidades	3.983.706	3.950.082	4.226.660	3.942.980	4.161.818	4.402.801	5.427.008	5.555.867
Resultat pressupostari	**5.525**	**2.508**	**53.789**	**163.567**	**-60.590**	**-126.360**	**10.060**	**-16.892**

(*) 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 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	802.133	715.603	597.056	552.063	531.096
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	241,9%	265,4%	222,6%	164,4%	174,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	133,7%	120,5%	102,8%	2,1%	29,5%
Indicadors			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	88,5%	88,1%	88,5%	81,7%	89,8%
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	11,5%	11,9%	11,5%	18,3%	10,2%
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 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	17,9%	-0,4%	-20,9%	0,9%	-4,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	6,6%	-0,2%	-7,6%	0,3%	-1,4%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
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	37	37	29	50	35
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	46	31	33	51	40
Ratis d'endeutament			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	63,4%	60,7%	63,6%	71,6%	70,8%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	44,9%	40,0%	46,2%	57,8%	52,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%	0,1%
Ratis de rotació			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
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	10	10	13	7	10
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	8	12	11	7	9

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat manté comptabilitzats 322 milers d'euros, amb contrapartida al passiu, de forma incorrecta. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats en dit import. (nota 2.1.9)

Altres observacions

- La societat ha realitzat contractacions de personal, sense respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència que regeixen les actuacions al sector públic, contravenint el disposat a l'article 16.6 de Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2024. (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 2024 la societat 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

- La directora 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 2024, 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:

RTVA
Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

Andorra la Vella, el 26 de maig del 2026

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de comptes de l'exercici 2024.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Imma Jiménez González
Directora General d'RTVASA

Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. · Baixada del Molí, 24-26 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T [+376] 873 777 · rtva@rtva.ad · www.andorradifusio.ad

certified ISO 9001 excellence.com

Nota d'al·legacions sobre diversos punts de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024 de RTVASA elaborat pel Tribunal de Comptes d'Andorra

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

Relatives a la comptabilitat pública:

Nota 2.1.9 Ajustaments per periodificació

RTVA, l'any 2023, adquireix amb rènting un equip tècnic per al control de continuïtat de televisió per 5 anys. El proveïdor 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, al 2023 i 2024, RTVA va minorant el compte de periodificació a mesura que es merita la despesa del rènting contra despeses.
En l'exercici 2025, RTVA demana al proveïdor una factura abonament de la factura per la part no meritada i la facturació mensual del servei de lloguer de l'equip esmentat.

Altres observacions:

Nota 2.1.11

RTVA, durant l'exercici, va contractar un tècnic en recursos humans i un d'administratiu comptable, son perfils molt específics que no es poden trobar dins de l'entitat i per aquest motiu no es va obrir un concurs intern.

En resposta a les observacions relatives a la publicitat dels processos de selecció de personal de Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. (RTVA), es posa de manifest que:

1. RTVA està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima, fet que implica que el seu règim de contractació de personal es regeix pel dret laboral comú i privat, concretament a

1

la Llei 31/2018 de relacions laborals i no pel règim estatutari de la funció pública.

2. La legislació vigent reguladora del BOPA no contempla l'obligatorietat de publicar les ofertes laborals del sector privat-mercantil públic en aquest mitjà oficial, excepte si una llei sectorial ho determina expressament, supòsit que no concorre en la Llei de creació de la societat pública de radiodifusió.
3. Això no obstant, i per tal de salvaguardar els principis rectors de concurrència, transparència i igualtat d'accés que obliguen el sector públic, RTVA assegura de forma sistemàtica la publicitat de totes les seves vacants de caràcter estructural a través de la seva plataforma corporativa oficial i en ocasions al Servei d'Ocupació del Govern d'Andorra, garantint plenament l'accés a tota la ciutadania.

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.

2

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 1/2024, del 1 de febrer, del pressupost per l'exercici del 2024 en l'article 13.1, 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 84,10% dels ingressos corrents de l'entitat, al 2024.

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.
Tot i així a partir de l'exercici 2026, es preveu fer les gestions escaients per tenir les dues signatures mancomunades.

Andorra la Vella, el 26 de maig del 2026

Imma Jiménez González
Directora general

Marina Alonso Lafita
Directora d'administració i finances

3

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 2024, de la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Octubre 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 9 d'octubre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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. Inversions 12
2.1.4. Actius no corrents 12
2.1.5. Passius corrents 13
2.1.6. Actius nets/patrimoni 14
2.1.7. Despeses de personal 15
2.1.8. Despeses generals 16
2.2.Execució pressupostària 18
2.3.Estat del romanent de tresoreria 21
2.4.Contractació pública 21
2.5.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 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

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 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 23 d'abril de 2025, 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 2024 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 2 de juliol de 2025.

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 dóna 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 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i les seves modificacions posteriors.

- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública i les seves modificacions posteriors.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024 i les seves 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 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	31/12/2024	31/12/2023
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	5	92.887,06	66.699,07
Comptes a cobrar	6	12.808,05	46.315,96
Inventaris		-	-
Inversions		1.000,00	-
Despeses anticipades	7	706,03	672,43
Total Actius Corrents		**107.401,14**	**113.687,46**
Actius no corrents			
Actius financers		-	-
Propietat, planta i equipament		-	-
Inversions		-	-
Actius intangibles	8	2.160,00	-
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**2.160,00**	-
Total Actius		**109.561,14**	**113.687,46**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	9	12.467,47	17.167,18
Passius financers		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Impostos	9	2.587,08	588,10
Total Passius corrents		**15.054,55**	**17.755,28**
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		(4.067,82)	5.962,26
Resultat de l'exercici		(1.425,59)	(10.030,08)
Interessos minoritaris			
Total Actiu net/Patrimoni	10	**94.506,59**	**95.932,18**
Total Passius i patrimoni		**109.561,14**	**113.687,46**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2024	2023
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	12	25.303,49	54.602,76
Transferències d'altres entitats governamentals	11	140.000,00	112.376,20
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		80,16	54,49
Total Ingressos		**165.383,65**	**167.033,45**
Despeses			
Despeses de personal	13	(60.856,42)	(53.578,58)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum	14	(96.135,41)	(111.599,67)
Altres despeses de gestió ordinària	14	(9.815,68)	(11.880,07)
Despeses de depreciació i amortització		-	-
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(1,73)	(5,21)
Despeses financeres		-	-
Total despeses		**(166.809,24)**	**(177.063,53)**
Resultat abans d'impostos		**(1.425,59)**	**(10.030,08)**
Impostos	15	-	-
Resultat després d'impostos		**(1.425,59)**	**(10.030,08)**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**(1.425,59)**	**(10.030,08)**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	1.136,63	797,95
Venda de béns i serveis	29.080,49	59.268,53
Subvencions	169.804,58	69.554,58
Interessos rebuts	-	
Altres cobraments	-	716,70
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(60.808,47)	(52.943,75)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(109.404,81)	(109.578,21)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(1.363,23)	(4.012,15)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**28.445,19**	**(36.196,35)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra d'actius no corrents (intangibles)	(2.257,20)	-
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	**(2.257,20)**	-
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	26.187,99	(36.196,35)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	66.699,07	102.895,42
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**92.887,06**	**66.699,07**

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)	**165.303,49**	**165.383,65**	**- 80,16**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	140.000,00	140.000,00	-
Transferències de capital		-	-
Ingressos patrimonials	25.303,49	25.383,65	(80,16)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**168.967,51**	**166.809,24**	**2.158,27**
Despeses de personal	60.856,42	60.856,42	-
Consum de béns corrents i serveis	105.951,09	105.952,82	(1,73)
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	2.160,00	-	2.160,00
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-		-
Despeses d'amortització	-	-	-
Perdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinaries	-	-	-
Altres perdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**(3.664,02)**	**(1.425,59)**	**(2.238,43)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(1.425,59)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.160,00)
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	-
Ingressos- Despeses extraordinaries	(78,43)
Altres perdues de gestió corrent	-
RESULTAT AJUSTAT	**(3.664,02)**

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	**200.021,70**
(+) del pressupost corrent	153.803,49
(+) de pressupostos tancats	45.081,58
(+) d'operacions extra pressupostàries	1.136,63
2. PAGAMENTS	**173.833,71**
(+) del pressupost corrent	156.105,05
(+) de pressupostos tancats	17.728,66
(+) d'operacions extra pressupostàries	-
Flux de tresoreria (1-2)	**26.187,99**
Saldo final de tresoreria 31/12/2023	66.699,07
Saldo final de tresoreria 31/12/2024	**92.887,06**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació
Crèdit Andorrà	92.887,06	66.699,07	26.187,99	39,26%
Total	**92.887,06**	**66.699,07**	**26.187,99**	**39,26%**

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 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Clients	-	3.260,00
Administracions publiques	12.808,05	43.055,96
Altres	-	-
Total	**12.808,05**	**46.315,96**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El saldo de l'epígraf "Administracions públiques" a 31 de desembre de 2024, inclou subvencions pendents de cobrament per import de 11.500 euros.

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Produccions realitzades	25.303,49	54.602,76	-29.299,27
Altres ingressos	80,16	54,49	25,67
Transferències i/o subvencions	140.000,00	112.376,20	27.623,80
Total	**165.383,65**	**167.033,45**	**-1.649,80**

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 2024		Exercici 2023	
	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	100.000,00	71,43%	82.609,16	73,51%
Comú de La Massana	25.000,00	17,86%	10.000,00	8,90%
Consell General	-	0,00%	14.250,00	12,68%
Subvenció espectacles i premis	15.000,00	10,71%	5.517,04	4,91%
Total	**140.000,00**	**100,00%**	**112.376,20**	**100,00%**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
Fiances lliurades a CT	-	1.000,00	-	1.000,00
Total	**-**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional 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:

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2023	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2024
Cost					
Avançament per immobilitzat intangible	-	2.160,00	-	-	2.160,00
Total cost	-	2.160,00	-	-	2.160,00
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-
Valor net	-	2.160,00	-	-	2.160,00

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Passius corrents

La distribució de l'epígraf de comptes a pagar és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Comptes a pagar (creditors pressupostaris)	12.467,47	17.167,18
Administracions públiques	**2.587,08**	**588,10**
Hisenda pública	939,60	36,78
Caixa Andorrana Seguretat Social	1.647,48	551,32
Total	**15.054,55**	**17.755,28**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. 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 2022	**100.000,00**	-	**6.545,26**	**106.545,26**	-	**106.545,26**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo re expressat	**100.000,00**	-	**6.545,26**	**106.545,26**	-	**106.545,26**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	-	-	-	-	-	-
Guanys 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 despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit	**100.000,00**	-	**(4.067,82)**	**95.932,18**	-	**95.932,18**
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	(1.425,59)	(1.425,59)	-	(1.425,59)
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2024	**100.000,00**	-	**(5.493,41)**	**94.506,59**	-	**94.506,59**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Tant per l'exercici 2023 com per a l'exercici 2024, el resultat de l'exercici es negatiu, per tant, on diu "Resultat positiu (estalvi) del període" hauria de dir "Resultat negatiu (desestalvi) del període".

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 31.12.2022	**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**
Aplicació del resultat 2023	-	(10.030,08)	10.030,08	-
Resultat de l'exercici 2024	-	-	(1.425,59)	(1.425,59)
Altres	-	-	-	0,00
Saldo a 31.12.2024	**100.000,00**	**(4.067,82)**	**(1.425,59)**	**94.506,59**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Despeses de personal

Segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Sous i salaris	52.732,84	46.388,40
Càrregues socials	8.123,58	7.190,18
Altres despeses socials	-	-
Total	**60.856,42**	**53.578,58**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

Dietes i despeses de viatge

S'han considerat dietes i despeses de viatge per un import de 133 euros com a salari base i el mateix import com a renda en espècie, 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 Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social estableix que no computen en la base de cotització.

No coincidència entre la data del contracte de treball i la de l'alta a la Caixa Andorrana de Seguretat Social

S'ha constatat que la Fundació ha formalitzat contractes laborals amb tres treballadors en què la data d'inici establerta al contracte no coincideix amb la data d'alta a la Caixa Andorrana de Seguretat Social. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern, pel que es recomana revisar els procediments establerts per la Fundació, així com establir mecanismes de verificació en el procés de contractació de personal i d'alta a la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

2.1.8. Despeses generals

El detall és el següent:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Subministraments i materials per consums	**96.135,41**	**111.599,67**
Compres i altres aprovisionaments	4.433,22	6.465,86
Treballs realitzats per altres empreses	91.702,19	105.133,81
Altres despeses de gestió ordinària	**9.815,68**	**11.880,07**
Serveis exteriors	5.647,56	6.657,80
Assegurances	1.176,74	1.120,71
Serveis bancaris	359,25	523,78
Publicitat	163,80	-
Altres serveis	2.468,33	3.577,78
Total	**105.951,09**	**123.479,74**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Manca de signatura per a la validació de factures

A la Fundació es segueix la pràctica de donar per validades 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.

Inexistència de conveni o acord escrit entre les Fundacions i el Govern d'Andorra

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen el programa comptable 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 del Govern d'Andorra per les quals no suporta cap despesa, i no s'ha evidenciat al respecte l'existència de cap conveni o acord entre ambdues entitats.

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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	Cobrat 2024
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	130.000,00	130.000,00	140.000,00	10.000,00	112.376,20	27.623,80	24,58%	128.500,00
5 Ingressos patrimonials	3.735,00	3.735,00	25.303,49	21.568,49	54.602,76	(29.299,27)	-53,66%	25.303,49
Ingressos corrents	**133.735,00**	**133.735,00**	**165.303,49**	**31.568,49**	**166.978,96**	**(1.675,47)**	**-1,00%**	**153.803,49**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**133.735,00**	**133.735,00**	**165.303,49**	**31.568,49**	**166.978,96**	**(1.675,47)**	**-1,00%**	**153.803,49**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	Pagat 2024
1 Despeses de personal	36.578,74	36.578,74	60.856,42	24.277,68	53.578,58	7.277,84	13,58%	59.208,94
2 Consum de béns corrents i serveis	97.156,26	97.156,26	105.951,09	8.794,83	123.479,74	(17.528,65)	-14,20%	93.483,62
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**133.735,00**	**133.735,00**	**166.807,51**	**33.072,51**	**177.058,32**	**(10.250,81)**	**-5,79%**	**152.692,56**
6 Inversions reals	-	-	2.160,00	2.160,00	-	2.160,00	-	2.160,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	**2.160,00**	**2.160,00**	-	**2.160,00**	-	**2.160,00**
Total pressupost despeses	**133.735,00**	**133.735,00**	**168.967,51**	**35.232,51**	**177.058,32**	**(8.090,81)**	**-4,57%**	**154.852,56**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	% Liquidat/ Press. final 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023
Ingressos corrents	133.735,00	133.735,00	165.303,49	123,61%	166.978,96	(1.675,47)	-1,00%
Despeses de funcionament	(133.735,00)	(133.735,00)	(166.807,51)	124,73%	(177.058,32)	10.250,81	-5,79%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	(2.160,00)	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	-	-	**(3.664,02)**	-	**(10.079,36)**	**8.575,34**	**-85,08%**
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**(3.664,02)**	-	**(10.079,36)**	**6.415,34**	**-63,65%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**(3.664,02)**	-	**(10.079,36)**	**6.415,34**	**-63,65%**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: La variació liquidat exercicis 2024-2023 pel que fa a les despeses de capital hauria de ser -2.160 euros, i per tant el superàvit de gestió hauria de ser 6.415,34 euros amb una variació percentual entre exercicis liquidats de -63,65%.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria és detalla com segueix:

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**12.808,05**
	del pressupost corrent	11.500,00	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	1.308,05	
	de cobrament dubtós	-	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**15.054,55**
	del pressupost corrent	12.467,47	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	2.587,08	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**92.887,06**
	I Romanent de tresoreria afectat		-
	II Romanent de tresoreria no afectat		90.640,56
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**90.640,56**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

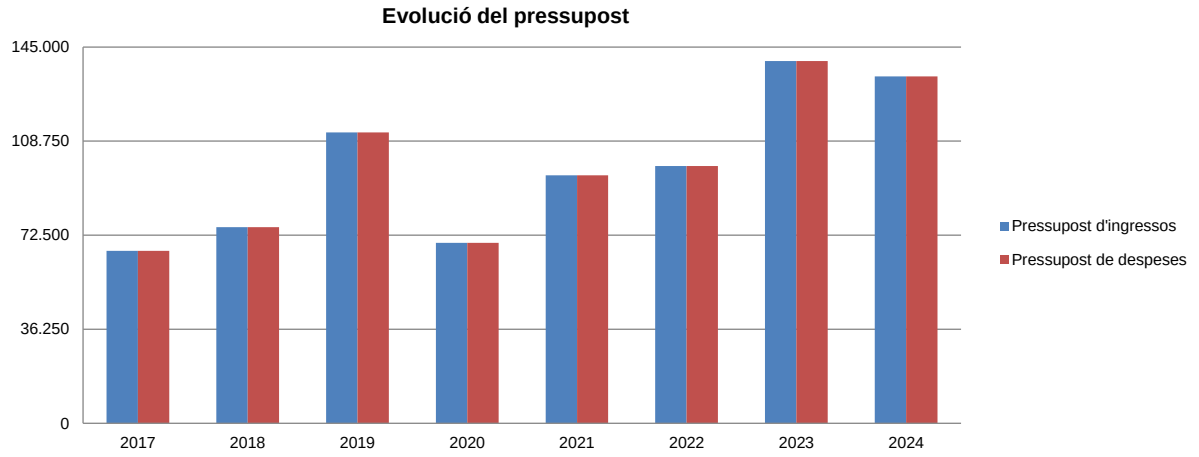
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	57.609	72.609	72.609	62.609	92.609	92.609	112.609	130.000
5. Ingressos patrimonials	8.800	3.000	6.845	-	3.000	3.000	12.000	3.735
Ingressos corrents	***66.409***	***75.609***	***79.454***	***62.609***	***95.609***	***95.609***	***124.609***	***133.735***
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**	**133.735**

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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	8.748	8.976	9.038	9.038	9.054	19.644	20.051	36.579
2. Consum de béns corrents i serveis	57.661	66.634	103.100	60.571	86.555	79.465	119.558	97.156
Despeses corrents	***66.409***	***75.610***	***112.138***	***69.609***	***95.609***	***99.109***	***139.609***	***133.735***
Total despeses	**66.409**	**75.610**	**112.138**	**69.609**	**95.609**	**99.109**	**139.609**	**133.735**

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

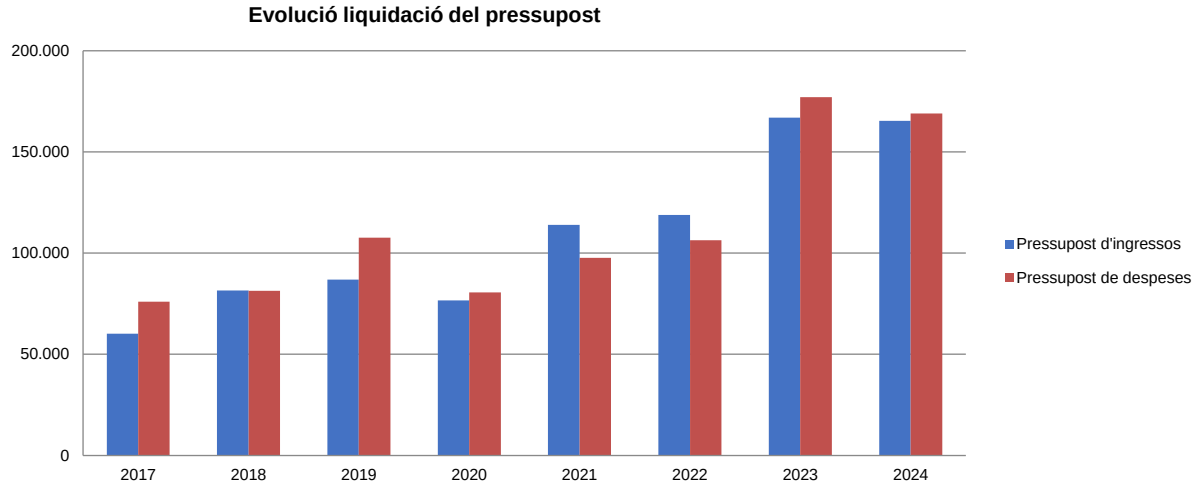
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024
4. Transferències corrents	52.609	72.609	74.346	62.609	96.109	92.609	112.376	140.000
5. Ingressos patrimonials	7.535	8.912	12.563	14.056	17.913	26.251	54.603	25.303
Ingressos corrents	***60.144***	***81.521***	***86.909***	***76.665***	***114.022***	***118.860***	***166.979***	***165.303***
Total ingressos	**60.144**	**81.521**	**86.909**	**76.665**	**114.022**	**118.860**	**166.979**	**165.303**

(*) 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

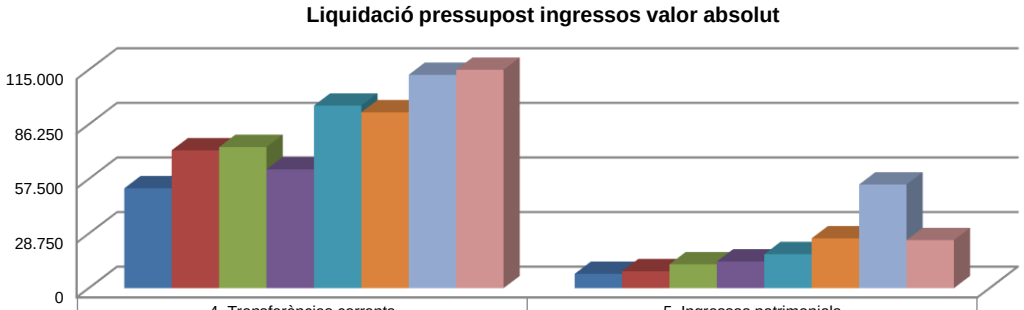
Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	8.825	10.442	9.167	17.044	35.500	46.367	53.579	60.857
2. Consum de béns corrents i serveis	67.185	70.999	98.540	63.593	62.140	60.063	123.480	105.951
Despeses corrents	***76.010***	***81.441***	***107.707***	***80.637***	***97.640***	***106.430***	***177.059***	***166.808***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	2.160
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***2.160***
Total despeses	**76.010**	**81.441**	**107.707**	**80.637**	**97.640**	**106.430**	**177.059**	**168.968**

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)

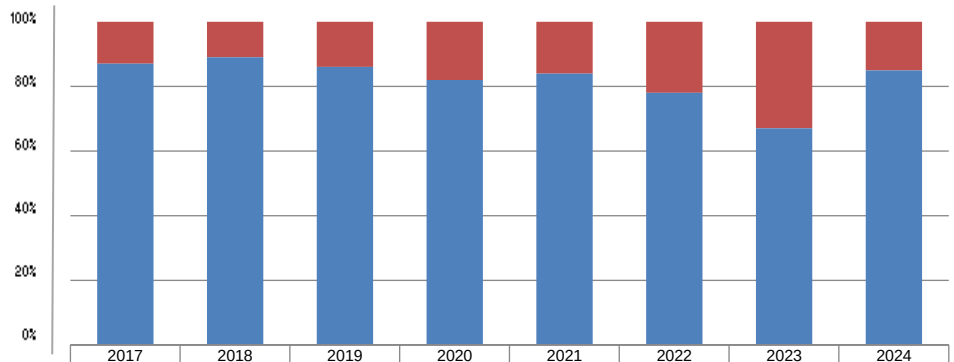
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2024	140.000	25.303

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

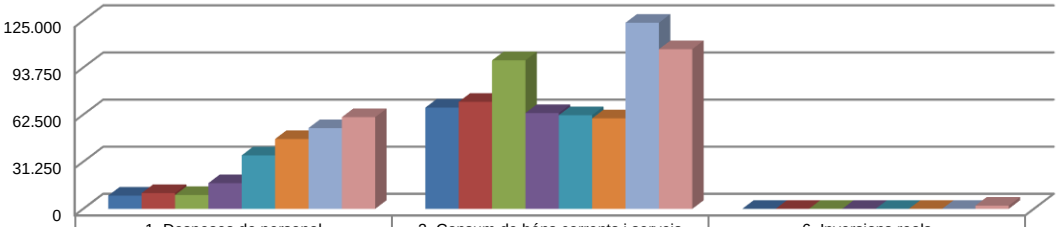
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Transferències corrents	87%	89%	86%	82%	84%	78%	67%	85%
5. Ingressos patrimonials	13%	11%	14%	18%	16%	22%	33%	15%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

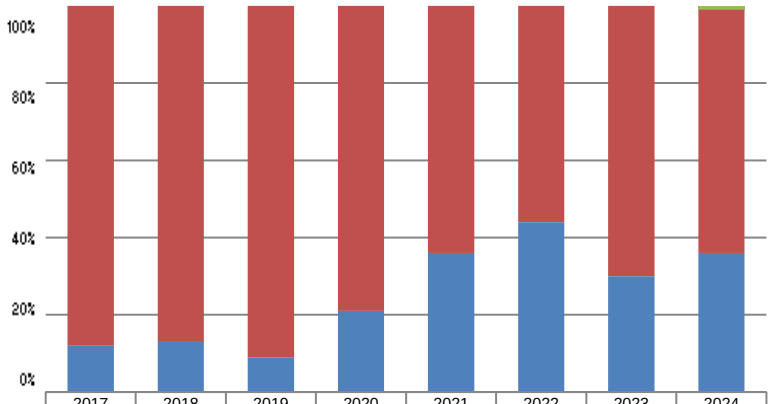
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	6. Inversions reals
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	-
2024	60.857	105.951	2.160

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	2024
1. Despeses de personal	12%	13%	9%	21%	36%	44%	30%	36%
2. Consum de béns corrents i serveis	88%	87%	91%	79%	64%	56%	70%	63%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%

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:

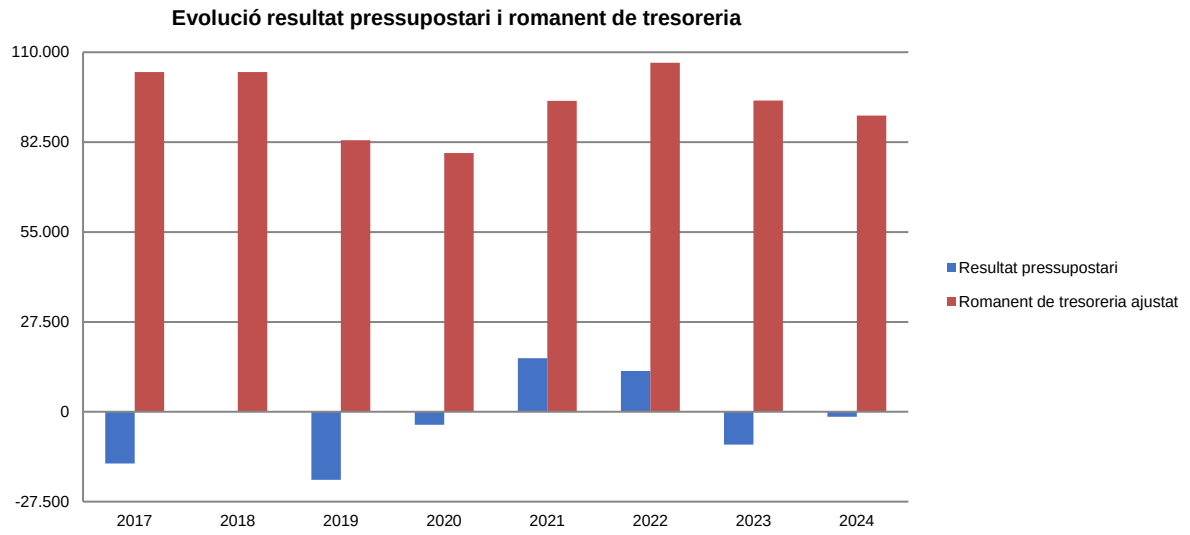
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	60.144	81.521	86.909	76.665	114.022	118.860	166.979	165.303
Total despeses liquidades	76.010	81.441	107.707	80.637	97.640	106.430	177.059	168.968
Resultat pressupostari	**-15.866**	**80**	**-20.798**	**-3.972**	**16.382**	**12.430**	**-10.080**	**-3.665**

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	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.133	936	10.500	9.783	5.983	8.075	46.316	12.808
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.537	-871	-470	-12.613	-4.785	-4.212	-17.755	-15.055
3. (+) Fons líquids	111.327	103.913	73.084	81.984	93.950	102.895	66.699	92.887
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**	**95.148**	**106.758**	**95.260**	**90.641**
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	90.641
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**	**95.148**	**106.758**	**95.260**	**90.641**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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	110,1%	119,3%	124,3%	134,0%	123,6%
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	115,8%	102,1%	107,4%	126,8%	126,6%
% 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	21,1%	36,4%	43,6%	30,3%	36,0%
% 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	78,9%	63,6%	56,4%	69,7%	62,7%
% 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%	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	-5,2%	14,4%	10,5%	-6,0%	-0,9%
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	-5,2%	14,4%	10,5%	-6,0%	-0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	18,3%	15,7%	22,1%	32,7%	15,3%
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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	79.735	95.816	106.545	95.932	92.346
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	732,2%	2.102,4%	2.203,2%	640,3%	713,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	650,0%	1.963,4%	2.031,2%	375,7%	617,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

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 2024, 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 2024.

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 al 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 2024, de la **FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Gener de 2026

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 29 de gener de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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. Pagaments anticipats 15
2.1.5. Actius no corrents 16
2.1.6. Comptes a pagar 18
2.1.7. Subvencions a distribuir en diferents exercicis 18
2.1.8. Actius nets/patrimoni 19
2.1.9. Despeses de personal 20
2.1.10. Altres despeses de gestió 21
2.2. Execució pressupostària 22
2.3. Estat del romanent de tresoreria 23
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 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

Abreviacions

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 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 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 23 d'abril de 2025, 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 2024 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 30 de setembre de 2025.

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 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 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública i les seves modificacions posteriors.

- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024 i les seves 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, una responsable de projectes i un de l'organització.

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	31/12/2024	31/12/2023
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	893,77	31.536,91
Comptes a cobrar	7	31.777,72	18.140,21
Inventaris	8	16.502,18	13.871,86
Pagaments anticipats		13.174,88	16.727,44
Inversions		-	-
Total Actius Corrents		**62.348,55**	**80.276,42**
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietat, planta i equipament	10	147.594,84	214.265,63
Inversions		-	-
Actius intangibles	11	19.902,25	10.400,00
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**168.150,59**	**225.319,13**
Total Actius		**230.499,14**	**305.595,55**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	74.287,95	80.570,57
Passius financers	13	7.710,96	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats	14	-	2.000,00
Total Passius corrents		**81.998,91**	**82.570,57**
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors	16	145.019,52	210.692,12
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		**145.019,52**	**210.692,12**
Actiu Net/Patrimoni	15		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		(89.679,73)	(30.543,86)
Resultat de l'exercici		(6.839,56)	(57.123,28)
Interessos minoritaris		-	-
Actius i Passius total nets		**3.480,71**	**12.332,86**
Total Passius i patrimoni		**230.499,14**	**305.595,55**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2024	2023
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	17	47.317,32	59.630,55
Transferències d'altres entitats governamentals	18	683.416,09	671.280,63
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		8,02	3.217,20
Total Ingressos		**730.741,43**	**734.128,38**
Despeses			
Despeses de personal	19	(167.734,23)	(202.100,74)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		(7.716,96)	(16.210,03)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(491.055,56)	(500.932,76)
Despeses de depreciació i amortització	10 i 11	(69.324,54)	(69.986,95)
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(102,78)	(39,77)
Despeses financeres		(1.646,92)	(1.981,41)
Total despeses		**(737.580,99)**	**(791.251,66)**
Resultat abans d'impostos		**(6.839,56)**	**(57.123,28)**
Impostos			
Resultat després d'impostos		**(6.839,56)**	**(57.123,28)**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**(6.839,56)**	**(57.123,28)**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	44.945,73	59.416,73
Subvencions	465.225,00	486.575,00
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	11.908,59	10.794,47
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(169.808,34)	(207.965,46)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(375.776,60)	(399.964,43)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	(1.902,67)	(1.335,54)
Altres pagaments	(1.898,65)	(1.221,31)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(27.306,94)**	**(53.700,54)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(11.047,16)	-
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	**(11.047,16)**	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	7.710,96	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**7.710,96**	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(30.643,14)	(53.700,54)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	31.536,91	85.237,45
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període (*)	893,77	31.536,91

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**665.060,81**	**730.733,41**	**(65.672,60)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	617.743,49	683.416,09	- 65.672,60
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	47.317,32	47.317,32	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**682.943,99**	**737.580,99**	**(54.637,00)**
Despeses de personal	167.734,23	167.734,23	-
Consum de béns corrents i serveis	501.402,84	498.772,52	2.630,32
Despeses financeres	1.646,92	1.646,92	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	12.160,00	-	12.160,00
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	69.324,54	(69.324,54)
Perdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinaries	-	102,78	(102,78)
Altres perdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**(17.883,18)**	**(6.847,58)**	**(11.035,60)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(6.847,58)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(12.160,00)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions Existència	-
Amortitzacions	69.324,54
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	(65.672,60)
Variació d'existencies	(2.630,32)
Ingressos-Despeses extraordinàries	102,78
RESULTAT AJUSTAT	**(17.883,18)**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)
Nota: El resultat de l'exercici indicat en l'estat del rendiment financer és de -6.839,56 euros, en lloc de -6.847,58 euros.

La Fundació, fruit dels resultats negatius dels darrers exercicis, que han estat de -6.840 euros en el 2024, i -57.123 euros en el 2023, ha patit una reducció significativa del seu Actiu Net/Patrimoni. Aquest fet podria posar en risc la consecució de la finalitat per la que es va crear. Es recomana l'adopció de les mesures oportunes per corregir aquesta situació, i restablir els equilibris patrimonials que garanteixin l'estabilitat i capacitat de consecució dels fins fundacionals.

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

Canvi de criteri en la liquidació pressupostària

Fins a l'exercici 2023, la Fundació no considerava, a efectes de liquidació pressupostària, ni l'ingrés ni la despesa corresponents a la subvenció rebuda per part del Comú d'Escaldes-Engordany per al pagament del lloguer del museu, de les places d'aparcament i dels consums associats. Tanmateix, durant l'exercici 2024, la Fundació ha decidit canviar aquest criteri, i al pressupost d'aquest exercici, ha liquidat tant l'ingrés com la despesa, quan aquests imports no tindrien la consideració de liquidables, ja que no impliquen moviments de fons.

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		**529.790,28**
(+) del pressupost corrent	503.605,18	
(+) de pressupostos tancats	6.565,55	
(+) d'operacions extra pressupostàries	11.908,59	
(+) d'operacions de finançament	7.710,96	
2. PAGAMENTS		**560.433,42**
(+) del pressupost corrent	465.668,70	
(+) de pressupostos tancats	79.691,19	
(+) pendents d'aplicació	13.174,88	
(+) d'operacions extra pressupostàries	1.898,65	
Flux de tresoreria (1-2)		**(30.643,14)**
Saldo final de tresoreria 31/12/2023		**31.536,91**
Saldo final de tresoreria 31/12/2024		**893,77**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació
Caixa	639,67	1.085,62	-445,95	-41,08%
TPV's pendents de cobrament	240,95	519,40	-278,45	-53,61%
Cybertargeta	13,15	1,00	12,15	1.215,00%
Crèdit Andorrà	-	29.930,89	-29.930,89	-100,00%
Total	**893,77**	**31.536,91**	**-30.643,14**	**-97,17%**

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 31.12.23	Disposat a 31.12.24	Formalitzat a 31.12.24
Pòlissa de crèdit	-	7.710,96	100.000,00
Total	-	**7.710,96**	**100.000,00**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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

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 directora del departament de Promoció Cultural del Govern d'Andorra que formava part del Patronat de la Fundació.

Pagaments amb cybertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cybertargeta 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.

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Clients	915,58	174,30
Subvenció Andorra Telecom	20.900,00	5.225,00
Administracions publiques	9.723,25	11.908,02
Altres	238,89	832,89
Total	**31.777,72**	**18.140,21**

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 2024	Exercici 2023
Venda d'articles	8.994,82	13.040,31
Venda d'entrades	30.322,50	38.441,92
Visita privada amb lloguer de sala	-	1.148,32
Patrocinadors	8.000,00	7.000,00
Total	**47.317,32**	**59.630,55**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El detall d'ingressos per transferències d'entitats públiques de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Subvenció d'explotació de Govern	460.000,00	450.000,00
Altres subvencions	20.000,00	20.000,00
Subvenció Comú d'Escaldes	137.743,49	132.440,65
Subvenció de capital traspassada a rtat.	65.672,60	68.839,98
Total	**683.416,09**	**671.280,63**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Papereria	1.791,85	2.394,74
Llibreria	32.054,64	31.229,13
Regals	7.590,41	5.207,39
Alimentació	-	7,40
Altres	32,08	-
Total inventari a cost	**41.468,98**	**38.838,66**
Deteriorament d'existències	(24.966,80)	(24.966,80)
Total net inventari	**16.502,18**	**13.871,86**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Pagaments anticipats

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Assegurances	790,62	2.048,12
Despeses Exposició Vincles (2025)	12.384,26	14.679,32
Total despeses anticipades	**13.174,88**	**16.727,44**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. 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

Immobilitzacions materials	Saldo a 31.12.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2023	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2024
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	18.559,40	-	-	-	18.559,40	-	-	-	18.559,40
Altra propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	**800.903,25**	-	-	-	**800.903,25**	-	-	-	**800.903,25**
Amortització acumulada immobilitzat material	**(516.689,91)**	**(69.947,71)**	-	-	**(586.637,62)**	**(66.670,79)**	-	-	**(653.308,41)**
Valor net	**284.213,34**	**(69.947,71)**	-	-	**214.265,63**	**(66.670,79)**	-	-	**147.594,84**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2023	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2024
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	22.560,00	-	-	56.189,64
Aplicacions informàtiques en curs	10.400,00	-	-	-	10.400,00	-	-	(10.400,00)	-
Total cost	**55.181,15**	-	-	-	**55.181,15**	**22.560,00**	-	**(10.400,00)**	**67.341,15**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	**(44.741,91)**	**(39,24)**	-	-	**(44.781,15)**	**(2.657,75)**	-		**(47.438,90)**
Valor net	**10.439,24**	**(39,24)**	-	-	**10.400,00**	**19.902,25**	-	-	**19.902,25**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Creditors	70.496,52	74.910,73
Administracions públiques	3.791,43	5.659,84
Total	**74.287,95**	**80.570,57**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. 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 31.12.22	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.23	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.24
Subvenció de capital	279.532,10	-	(68.839,98)	210.692,12	-	(65.672,60)	145.019,52
Total	**279.532,10**	-	**(68.839,98)**	**210.692,12**	-	**(65.672,60)**	**145.019,52**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

La Fundació imputa 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.

2.1.8. 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 2022	**100.000,00**	-	**(28.200,82)**	**71.799,18**	-	**71.799,18**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**100.000,00**	-	**(28.200,82)**	**71.799,18**	-	**71.799,18**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	-	-	-	-	-	-
Guanys 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 despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit	**100.000,00**	-	**(87.667,14)**	**12.332,86**	-	**12.332,86**
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	-	-		-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	-	-	(2.012,59)	(2.012,59)	-	(2.012,59)
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(2.012,59)	(2.012,59)	-	(2.012,59)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat negatiu (dèficit) del període	-	-	(6.839,56)	(6.839,56)	-	(6.839,56)
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2024	**100.000,00**	-	**(96.519,29)**	**3.480,71**	-	**3.480,71**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.7.

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 31.12.2022	**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**
Aplicació del resultat 2023	-	(57.123,28)	57.123,28	-
Resultat de l'exercici 2024	-	-	(6.839,56)	(6.839,56)
Altres	-	(2.012,59)	-	(2.012,59)
Saldo a 31.12.2024	**100.000,00**	**(89.679,73)**	**(6.839,56)**	**3.480,71**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Sous i salaris	145.224,48	174.979,00
Càrregues socials	22.509,75	27.121,74
Altres despeses socials	-	-
Total	**167.734,23**	**202.100,74**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Dietes i despeses de viatge

S'han considerat dietes i despeses de viatge per un import de 168 euros com a salari base d'un 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 Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social estableix que no computen en la base de cotització.

2.1.10. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Arrendaments i cànons	139.118,74	132.650,41
Reparacions i conservació	36.573,53	35.700,06
Serveis de professionals independents	63.459,12	55.626,76
Transports	43.527,02	33.490,44
Primes d'assegurances	15.419,38	22.703,28
Serveis bancaris i similars	1.062,77	1.148,89
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.292,50	1.856,19
Subministraments	18.989,01	23.242,12
Comunicacions i altres serveis	170.380,28	193.293,30
Tributs de caràcter local	1.233,21	1.221,31
Total	**491.055,56**	**500.932,76**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Inexistència de conveni o acord escrit entre les Fundacions i el Govern d'Andorra

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen el programa comptable 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 dependències de Govern per les quals no suporta cap despesa, i no s'ha evidenciat al respecte l'existència de cap conveni o acord entre ambdues entitats.

Manca de signatura per a la validació de factures

A la Fundació es segueix la pràctica de donar per validades factures per part de la gerència, sense la materialització de cap signatura. Es recomana signar les factures un cop validades.

2.2. Execució pressupostària

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

	DESPESES	Pressupostat final 2024	Liquidat 2024	Pressupostat final 2023	Liquidat 2023	Executat 2024 %
1.-	DESPESES DE PERSONAL	171.269,74	167.734,23	197.375,02	202.100,74	97,94%
2.-	CONSUM DE BÉNS CORRENTS	507.089,32	501.402,84	362.452,04	380.510,14	98,88%
3-	DESPESES FINANCERES	473,86	1.646,92	700,00	1.981,41	347,55%
	DESPESES CORRENTS	**678.832,92**	**670.783,99**	**560.527,06**	**584.592,29**	**98,81%**
6.-	INVERSIONS REALS	-	12.160,00	4.035,96	-	-
	DESPESES D'INVERSIÓ	-	**12.160,00**	**4.035,96**	-	-
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-
	DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**678.832,92**	**682.943,99**	**564.563,02**	**584.592,29**	**103,55%**
	INGRESSOS	**Pressupostat final 2024**	**Liquidat 2024**	**Pressupostat final 2023**	**Liquidat 2023**	**Executat 2024 %**
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	618.532,92	617.743,49	476.000,00	470.000,00	99,87%
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	60.300,00	47.317,32	61.800,00	59.630,55	78,47%
	INGRESSOS CORRENTS	**678.832,92**	**665.060,81**	**537.800,00**	**529.630,55**	**97,97%**
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	26.763,02	-	-
	INGRESSOS DE CAPITAL	-	-	**26.763,02**	-	-
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**678.832,92**	**665.060,81**	**564.563,02**	**529.630,55**	**97,97%**
	RESULTAT	-	**(17.883,18)**	-	**(54.961,74)**	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.

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**		**31.777,72**
	del pressupost corrent	21.815,58	
	de pressupostos tancats	238,89	
	d'operacions no pressupostàries	9.723,25	
	de cobrament dubtós	-	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**81.998,91**
	del pressupost corrent	78.207,48	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	3.791,43	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**(6.817,19)**
	I Romanent de tresoreria afectat		-
	II Romanent de tresoreria no afectat		(57.038,38)
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**(57.038,38)**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria presentat per l'entitat computa uns fons líquids infravalorats en 7.711 euros. El que comporta que els fons líquids siguin de 894 euros, i el romanent de tresoreria total i el no afectat de -49.327 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

La Fundació presenta un romanent de tresoreria no afectat negatiu per 57.038 euros, que tenint en compte la nota anterior, seria de 49.327 euros, aquest fet comporta que l'entitat hagi contret obligacions de pagament superiors als fons obtinguts. El pagament d'aquests imports queda subjecte a l'obtenció de recursos en el futur, recursos que no es podran destinar a les despeses de l'exercici en que s'obtinguin.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

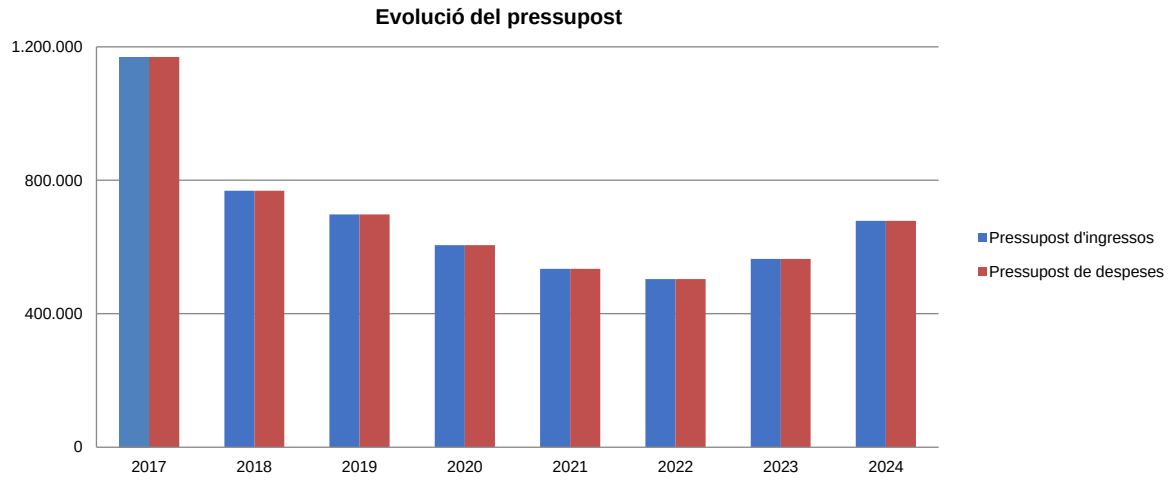
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022 (*)	Pressupost 2023 (*)	Pressupost 2024 (*)
3. Taxes i altres ingressos	184.500	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	425.000	585.000	550.000	520.000	485.000	471.000	476.000	618.533
5. Ingressos patrimonials	-	183.600	147.500	86.000	49.800	32.998	61.800	60.300
Ingressos corrents	***609.500***	***768.600***	***697.500***	***606.000***	***534.800***	***503.998***	***537.800***	***678.833***
7. Transferències de capital	560.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	26.763	-
Ingressos de capital	***560.000***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***26.763***	***-***
Total ingressos	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**	**534.800**	**503.998**	**564.563**	**678.833**

(*) 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 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022 (*)	Pressupost 2023 (*)	Pressupost 2024 (*)
1. Despeses de personal	197.863	237.360	231.425	216.096	175.099	180.981	197.375	171.270
2. Consum de béns corrents i serveis	340.460	527.240	462.075	357.913	348.406	316.369	362.452	507.089
3. Despeses financeres	-	1.000	1.000	-	795	700	700	474
Despeses corrents	***538.323***	***765.600***	***694.500***	***574.009***	***524.300***	***498.050***	***560.527***	***678.833***
6. Inversions reals	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	***631.177***	***3.000***	***3.000***	***31.991***	***10.500***	***5.948***	***4.036***	***-***
Total despeses	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**	**534.800**	**503.998**	**564.563**	**678.833**

(*) 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

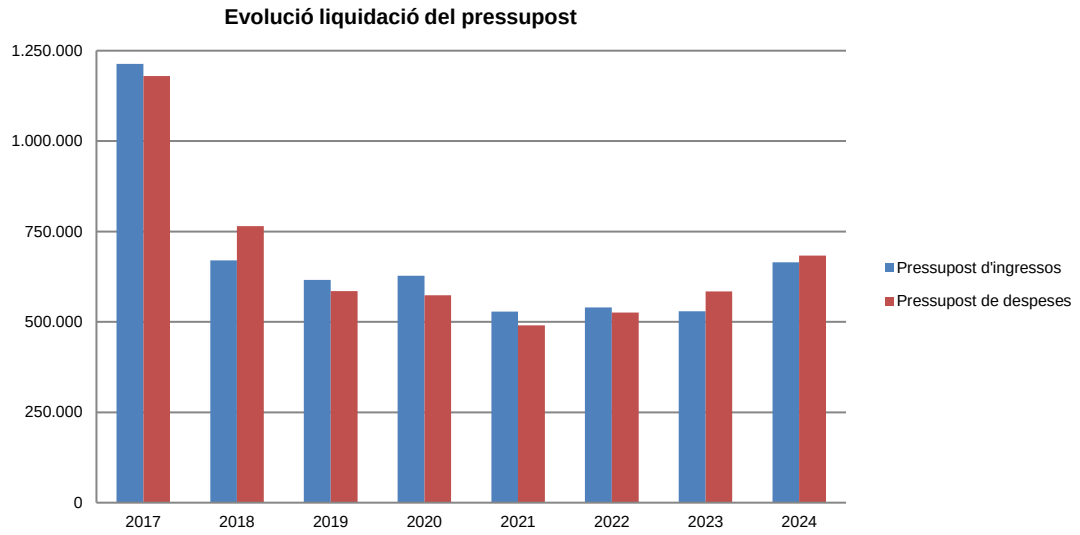
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023 (*)	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	124.036	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	529.043	580.000	524.999	589.706	480.000	471.000	470.000	617.743
5. Ingressos patrimonials	-	89.854	91.087	37.914	48.832	68.959	59.631	47.317
Ingressos corrents	***653.079***	***669.854***	***616.086***	***627.620***	***528.832***	***539.959***	***529.631***	***665.060***
7. Transferències de capital	560.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***560.000***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**1.213.079**	**669.854**	**616.086**	**627.620**	**528.832**	**539.959**	**529.631**	**665.060**

(*) 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

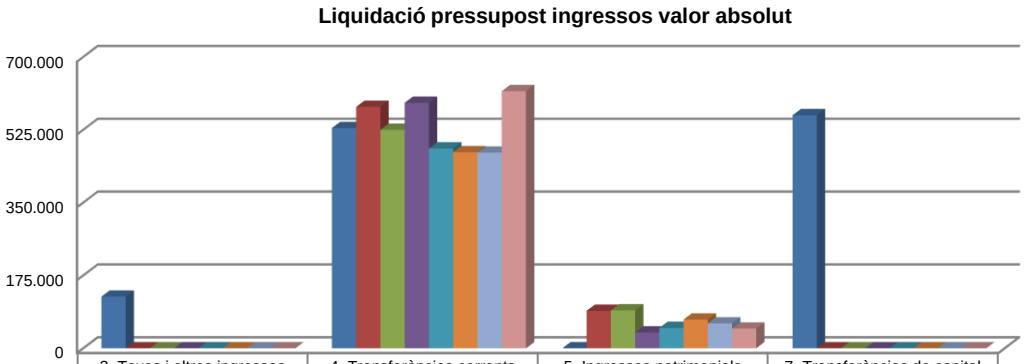
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	202.708	214.680	224.803	210.035	176.156	189.052	202.101	167.734
2. Consum de béns corrents i serveis	407.064	547.105	353.367	362.274	302.919	335.091	380.510	501.403
3. Despeses financeres	583	705	925	980	655	659	1.981	1.647
Despeses corrents	***610.355***	***762.490***	***579.095***	***573.289***	***479.731***	***524.802***	***584.592***	***670.784***
6. Inversions reals	569.265	2.251	6.294	-	10.400	725	-	12.160
Despeses de capital	***569.265***	***2.251***	***6.294***	***-***	***10.400***	***725***	***-***	***12.160***
Total despeses	**1.179.620**	**764.741**	**585.389**	**573.289**	**490.131**	**525.527**	**584.592**	**682.944**

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



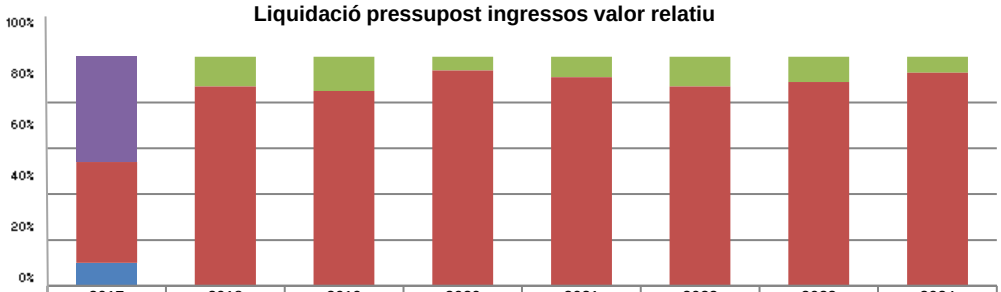
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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



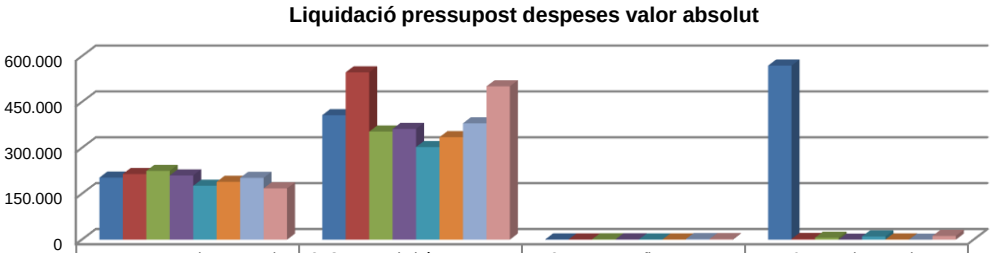
	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2017	124.036	529.043	-	560.000
2018	-	580.000	89.854	-
2019	-	524.999	91.087	-
2020	-	589.706	37.914	-
2021	-	480.000	48.832	-
2022	-	471.000	68.959	-
2023	-	470.000	59.631	-
2024	-	617.743	47.317	-

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



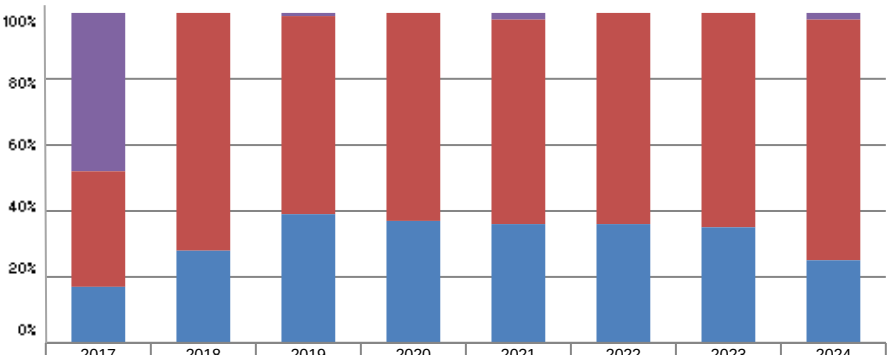
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	10%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	44%	87%	85%	94%	91%	87%	89%	93%
5. Ingressos patrimonials	0%	13%	15%	6%	9%	13%	11%	7%
7. Transferències de capital	46%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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	-
2024	167.734	501.403	1.647	12.160

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



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	17%	28%	39%	37%	36%	36%	35%	25%
2. Consum de béns corrents i serveis	35%	72%	60%	63%	62%	64%	65%	73%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	48%	0%	1%	0%	2%	0%	0%	2%

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:

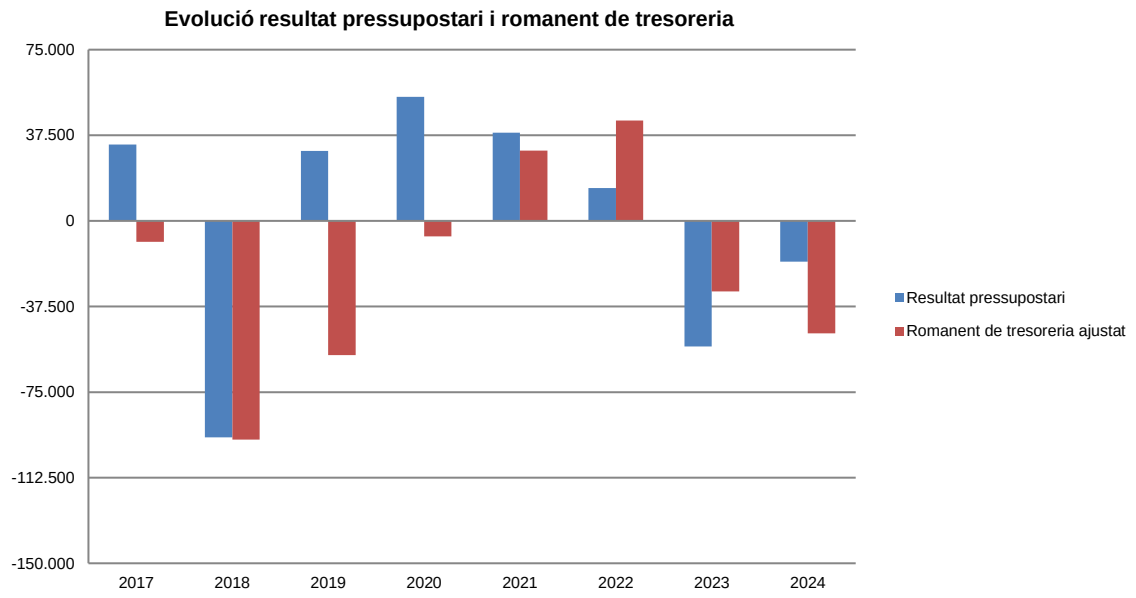
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	1.213.079	669.854	616.086	627.620	528.832	539.959	529.631	665.060
Total despeses liquidades	1.179.620	764.741	585.389	573.289	490.131	525.527	584.592	682.944
Resultat pressupostari	**33.459**	**-94.887**	**30.697**	**54.331**	**38.701**	**14.432**	**-54.961**	**-17.884**

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	50.950	13.751	14.716	10.458	15.771	33.048	18.140	31.778
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-48.199	-52.918	-74.724	-68.995	-65.894	-74.321	-80.571	-81.999
3. (+) Fons líquids	-11.935	-56.593	1.170	51.678	80.946	85.237	31.537	894
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**	**30.823**	**43.964**	**-30.894**	**-49.327**
I. Romanent de tresoreria afectat	-9.184	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-95.760	-58.838	-6.859	30.823	43.964	-30.894	-49.327
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**	**30.823**	**43.964**	**-30.894**	**-49.327**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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	103,6%	98,9%	107,1%	98,5%	98,0%
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	94,6%	91,6%	104,3%	103,5%	100,6%
% 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	36,6%	35,9%	36,0%	34,6%	24,6%
% 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	63,2%	61,8%	63,8%	65,1%	73,4%
% 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%	2,1%	0,1%	0,0%	1,8%
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	8,7%	9,3%	2,8%	-10,4%	-0,9%
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	8,7%	9,3%	2,8%	-10,4%	-0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	6,0%	9,2%	12,8%	11,3%	7,1%
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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	25.597	46.468	56.025	-2.295	-19.650
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= Actiu corrent / Passiu corrent	134,6%	166,5%	172,5%	97,2%	76,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	69,8%	115,8%	110,2%	38,2%	1,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació presenta un romanent de tresoreria no afectat negatiu per -57.038 euros, que tenint en compte les correccions a efectuar seria de -49.327 euros. Aquest fet comporta que l'entitat hagi contret obligacions de pagament superiors als fons obtinguts. El pagament d'aquests imports queda subjecte a l'obtenció de recursos en el futur, recursos que no es podran destinar a les despeses de l'exercici en que s'obtinguin. (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 Fundació Museu Andorra a 31 de desembre de 2024, 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 2024.

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.

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 2024, de la **FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Març de 2026

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 26 de març de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, de la Fundació OMT.Themis.

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

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

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica 6
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Estats financers 8
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 12
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 14
2.1.3. Inventaris 15
2.1.4. Inversions 15
2.1.5. Actius no corrents 16
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació 19
2.1.7. Passius corrents 19
2.1.8. Passius no corrents 20
2.1.9. Actius nets/patrimoni 21
2.1.10. Despeses de personal 22
2.1.11. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals 22
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 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 33
6. AL·LEGACIONS 34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 37

Abreviacions

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
OMT: Organització Mundial del Turisme

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 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2025 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 13 d'octubre de 2025, 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 2024 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 27 de novembre de 2025.

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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.
- Llei 1/2024 de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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. També l'integren les persones nomenades pels patrons fins a un màxim de sis, i disposa d'un secretari que pot ser membre o no del Patronat.

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 2024 i 2023

Estats Financers	Notes	2024	2023
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	**23**	803.555,26	962.018,67
Comptes a cobrar amb contraprestació	**24**	497.658,81	5.629,20
Comptes a cobrar sense contraprestació	**25**	6.328,45	90.603,47
Inventaris	**26**	1.933,25	0,00
Inversions	**27**	105,49	105,49
Total		**1.309.581,26**	**1.058.356,83**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	**28**	4.898,17	3.679,62
Inversions		-	-
Actius intangibles	**29**	2.602,08	2.166,66
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	**25.1**	2.180,00	2.180,00
Total		**9.680,25**	**8.026,28**
Total Actius		**1.319.261,51**	**1.066.383,11**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	**31**	113.252,40	61.740,23
Dipòsit reemborsables de clients	**32**	-	-
Provisions corrents	**33**	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	**38**		
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	**34**	182.380,36	141.845,67
Prestacions als treballadors	**31**	33.279,09	8.867,36
Pagaments rebuts per anticipat	**31**	170.945,86	116.341,36
Impostos			
Total		**499.857,71**	**328.794,62**
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		**548.307,77**	**377.244,68**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		330.877,16	330.877,16
Resultat acumulat		**272.120,50**	**190.305,19**
Resultat de l'exercici		81.815,31	71.020,54
Resultat d'exercici anteriors		190.305,19	119.284,65
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		**770.953,74**	**689.138,43**
Actius i Passius total nets		**1.319.261,51**	**1.066.383,11**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: De la informació retuda en la memòria els comptes a cobrar amb contraprestació tindrien un saldo de 498.111,55 euros, i els comptes a cobrar sense contraprestació de 5.875,71 euros.

Estat del rendiment financer

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

Resultat financer	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	**5**	218.000,00	348.536,50
Total		**348.536,50**	**348.536,50**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	**6**	917.169,83	322.180,02
Vendes d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		18.138,19	406,52
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	**10**	-	-
Total		**935.308,02**	**322.586,54**
Ingressos totals		**1.153.308,02**	**671.123,04**
Despeses			
Compres a l'engròs	**11**	-494.496,00	-146.032,17
Despeses de personal	**12**	-298.161,35	-285.096,33
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-66.827,16	-66.192,66
Amortització i depreciació	**14**	-2.927,33	-2.719,99
Reparacions i manteniment	**15**	-2.040,97	-1.675,94
Contractació de serveis	**16**	-	-
Ajuts i subvencions	**17**	-	-
Despeses generals	**18**	-207.039,90	-86.279,99
Despeses financeres	**19**	0,00	-12.105,42
Cost de recaptació			
Total despeses		**-1.071.492,7**	**-600.102,50**
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		**81.815,31**	**71.020,54**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**81.815,31**	**71.020,54**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'import total indicat a ingressos sense contraprestació per a l'exercici 2024 hauria de dir 218.000,00 euros en comptes de 348.536,50 euros i l'import indicat a total de despeses hauria de dir -1.071.492,71 euros en comptes de -1.071.492,7 euros.

Estat de fluxos efectiu

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2024 *(Milers d'unitats monetàries)*	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	699.668,56	412.614,52
Subvencions	218.000,00	282.144,26
Interessos rebuts		
Altres cobraments	70.440,00	12.639,09
Pagaments		
Costos dels treballadors	362.879,15	-349.920,19
Pensions		
Proveïdors	541.914,61	-163.813,53
Interessos pagats		
Altres pagaments	246.359,51	-160.933,26
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**-163.044,7**	**32.730,89**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-4.581,30	
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	-4.581,30	
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	**-158.463,4**	**32.730,89**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**962.018,67**	**929.287,78**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**803.555,26**	**962.018,67**

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 2024 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 2024.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.094.635,14	1.153.308,02	-58.672,88
Impostos directes			-
Impostos indirectes			-
taxes i altres ingressos	876.635,14	917.169,83	-40.534,69
Transferències corrents			-
Transferències de capital	218.000,00	218.000,00	-
Ingressos patrimonials			-
Venda d'inversions reals			-
Actius financers		18.138,19	-18.138,19
Passius financers			-
DESPESES (oblig. Liquidades)	1.071.203,50	1.071.492,71	-289,21
Despeses de personal	363.045,33	363.045,33	-
Consum de béns corrents i serveis	703.576,87	703.576,87	-
Amortitzacions		2.927,33	-2.927,33
Provisions		1.943,18	-1.943,18
Despeses financeres			-
Transferències corrents			-
Inversions reals	4.581,30	0,00	4.581,30
Transferències de capital			-
Actius financers			-
Passius financers			-
RESULTAT	23.431,64	81.815,31	-58.383,67

RESULTAT COMPTABLE	**81.815,31**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-4.581,30
Variació ing anticipats	-40.534,69
Traspàs a rtat ing a dist	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	2.927,33
Provisions	1.943,18
Ingressos financers	-18.138,19
Despeses financeres	
RESULTAT AJUSTAT (Pressupost)	**23.431,64**

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.

Relació de les notes amb la memòria

S'ha detectat que tant les notes indicades a l'estat de situació financera com les de l'estat de rendiment financer no es relacionen amb la informació presentada a la memòria. En aquest sentit, es recomana a l'entitat revisar i ajustar dita informació.

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 2024

Concepte	Euros
1. Cobraments	**988.108,56**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	988.108,56
Pressupost tancat	-
Operacions extra pressupostaries	-
2. Pagaments	**1.146.571,97**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.118.721,95
Pressupost tancat	27.850,02
Operacions extra pressupostaries	-
Flux de tresoreria	-158.463,41
Saldo final tresoreria 31/12/2022	**962.018,67**
3. Saldo final tresoreria 31/12/2023	**803.555,26**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: On diu saldo final tresoreria 31/12/2022 ha de dir saldo final tresoreria 31/12/2023 i on diu saldo final tresoreria 31/12/2023 ha de dir saldo final tresoreria 31/12/2024.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2024	2023
Caixa	103,07	84,85
Banc	803.452,19	961.933,82
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**803.555,26**	**962.018,67**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	103,07	84,85	18,22
Andbank	160.308,24	-	160.308,24
Crèdit Andorrà	519.311,74	619.169,31	-99.857,57
Mora Banc	123.832,21	342.764,51	-218.932,30
Total	**803.555,26**	**962.018,67**	**-158.463,41**

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. 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 de pagament a través de banca electrònica. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades.

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El quadre adjunt recull la situació dels comptes a cobrar:

	2024	2023
Deutors pressupostaris	498.111,55	93.602,60
Deutors no pressupostaris	5.875,71	2.630,07
Total	**503.987,26**	**96.232,67**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació

	2024	2023
Deutors pressupostaris	498.111,55	93.602,60
Provisió	-	-
Total	**498.111,55**	**93.602,60**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	**2024**	**2023**
Deutors d'impostos	5.875,71	2.630,07
Altres deutors (sense contraprestació)		
Deutors no pressupostaris		-
Total	5.875,71	2.630,07

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

Transferències, Subvencions i donacions	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	0,00	130.536,50
Total	**218.000,00**	**348.536,50**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Cursos de formació-Capacity	380.158,51	67.230,17	312.928,34
Programa Strategy	50.000,00	-	50.000,00
Certificació TedQual	433.880,32	229.736,85	204.143,47
Certificació Quest	53.131,00	25.213,00	27.918,00
Diferències positives de canvi($)	18.138,19	406,52	17.731,67
Total	**935.308,02**	**322.586,54**	**612.721,48**

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

2.1.3. Inventaris

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

Inventaris	2024	2023
Material consumible	-	-
Bestretes Proveïdors	1.933,25	-
Total	**1.933,25**	-

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

Classificació de les bestretes a creditors

S'ha posat de manifest que la Fundació ha classificat com a inventaris les bestretes a creditors. Aquesta classificació no compleix la definició d'inventari de la NICSP 12 en tractar-se de serveis contractats per la mateixa Fundació i no de serveis prestats derivats d'un procés de producció d'aquesta. En aquest sentit, aquesta classificació ocasiona una sobrevaloració de l'epígraf d'inventaris.

2.1.4. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	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)

2.1.5. Actius no corrents

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

	Obertura 2024	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2024
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	6.000,00	1.625,00		-	7.625,00
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00		-30.000,00	-	-
Altres	65.193,20	-	-65.193,20	-	-
	101.193,20	1.625,00	-95.193,20		7.625,00
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	0,00	-	-	-	-
Mobiliari	12.594,32	2.339,8	-	-	14.645,12
Equips per processos d'informació	22.252,40	616,50	-	-	22.868,90
Equips de reproducció	0,00	-	-	-	-
Altres	0,00	-	-	-	-
	34.557,72	2.956,30	-	-	37.514,02
TOTAL IMMOBILITZAT	135.750,92	4.581,30	-95.193,20	-	45.139,02

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'import d'obertura 2024 indicat a Mobiliari ha de ser de 12.305,32 euros.

El detall dels actius no corrents és com segueix:

Propietat, planta i equipament

Any 2024

		Saldo a 01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	12.305,32	2.339,80	-	-	14.645,12
	Equips per processos d´informació	22.252,40	616,50	-	-	22.868,90
	Equips de Reproducció	-	-		-	-
	Altres		-	-	-	
	...	-	-	-	-	-
	Total	**34.557,72**	**2.956,30**	-		**37.514,02**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-12.305,32	-194,98	-	-	-12.500,30
	Equips per processos d´informació	-18.572,78	-1.542,77	-	-	-20.115,55
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-30.878,10**	**-1.737,75**	-		**-32.615,85**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d´informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**3.679,62**	**1.218,55**	-	-	**4.898,17**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Actius intangibles

Any 2024

		Saldo a 01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Cost	Aplicacions Informàtiques	6.000,00	1.625,00	-		7.625,00
	Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-30.000,00	-	0,00
	Altres	65.193,20	-	-65.193,20 -	-	0,00
			-	-		-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**101.193,20**	**1.625,00**			**7.625,00**
Depreciació Acumulada	Aplicacions Informàtiques	-3.833,34	-1.189,58	-	-	-5.022,92
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-30.000,00	-	-30.000,00	-	0,00
	Altres	-65.193,20	-	-65.193,20	-	0,00
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-99.026,54**	**-1.189,58**		**-**	**-5.022,92**
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**2.166,66**		**-**	**-**	**2.602,08**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'import total de la depreciació acumulada indicat a la columna baixes ha de dir 95.193,20 euros en comptes de 0 euros.

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

Elements totalment amortitzats

La Fundació informa a la seva memòria que disposa el 31 de desembre de 2024 d'elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament i de l'epígraf d'actius intangibles per un import de 37.639 euros totalment amortitzats, i que encara estan en ús. S'ha constatat que els elements completament amortitzats i en ús són per un import de 28.640 euros, el que comporta una diferència entre l'import real i l'informat de 8.999 euros. Es recomana a la Fundació ajustar aquesta informació als elements completament amortitzats i en ús.

Percentatges d'amortització

La Fundació no segueix els criteris indicats a la memòria pel que fa als percentatges d'aplicació de les amortitzacions. Es recomana ajustar el percentatge d'amortització efectivament aplicat als informats en la memòria.

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

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
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.

2.1.7. Passius corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Comptes a pagar	113.252,40	38.747,68	74.504,72
Ingressos diferits	182.380,36	141.845,67	40.534,69
Prestacions als treballadors	33.279,09	31.859,91	1.419,18
Pagaments rebuts per anticipat	170.945,86	116.341,36	54.604,50
Total	**499.857,71**	**328.794,62**	**171.063,09**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Certificació Quest	-	41.499,00	-41.499,00
Ingressos anticipats "TedQual"	212.390,02	173.628,03	38.761,99
Ingressos anticipats "Capacity"	97.876,20	-	97.876,20
International Centres	43.060,00	43.060,00	-
Total	**353.326,22**	**258.187,03**	**95.139,19**

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

2.1.8. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	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)

2.1.9. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	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 2023 anticipat	**167.956,08**	**330.877,16**	-	**190.305,19**	**689.138,43**	-	**100%**
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	-	-	-	0,00	0,00	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	81.815,31	81.815,31	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2024	**167.956,08**	**330.877,16**	-	**272.120,50**	**770.953,74**	-	**100%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: On diu saldo a 31 de desembre de 2020 hauria de dir 2022, on diu canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020 hauria de dir 2023, on diu saldo a 31 de desembre de 2021 diferit hauria de dir 2023, on diu canvis en els actius net/patrimoni per al 2022 ha de dir 2024.

2.1.10. Despeses de personal

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

	2024	2023
Sous i Salaris	247.771,80	237.091,01
Seguretat Social	48.756,57	47.033,82
Altres Despeses Socials	1.632,98	971,50
Total	**298.161,35**	**285.096,33**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Les retribucions al Consell d'Administració i a l'alta direcció serien les que segueixen:

	2024	2023
Patronat de la Fundació	-	-
Alta Direcció	66.827,16	66.192,66
Total	**66.827,16**	**66.192,66**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Consultors	494.496,00	135.620,91	358.875,09
Altres despeses – Viatges	-	10.411,26	-10.411,26
Compres a l'engròs	**494.496,00**	**146.032,17**	**348.463,83**
Reparacions i conservacions	2.040,97	1.675,94	365,03
Reparacions i manteniment	**2.040,97**	**1.675,94**	**365,03**
Lloguers i cànons	66.826,46	50.315,78	16.510,68
Serveis de professionals independents	8.482,40	9.561,75	-1.079,35
Primes d'assegurances	331,75	689,88	-358,13
Serveis bancaris i similars	2.092,46	1.595,33	497,13
Publicitat i reunions	16.457,03	9.219,20	7.237,83
Subministraments	1.369,73	1.202,88	166,85
Altres serveis	110.894,48	13.695,17	97.199,31
Altres tributs	585,59	-	585,59
Despeses generals	**207.039,90**	**86.279,99**	**120.759,91**

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 2023	Liquidat 2023	Pressupostat Inicial 2024	Pressupostat final 2024	Liquidat 2024	Liquidat 24/23 %
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	733.294	515.546	772.244	772.244	876.635	70,04%
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	0,00%
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-		
6.-	VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	
		951.294	**733.546**	**990.244**	**990.244**	**1.094.635**	**49,23%**
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-			
		-	-	-	-	-	
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**951.294**	**733.546**	**990.244**	**990.244**	**1.094.635**	**49,23%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació de pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupostat inicial 2023	Liquidat 2023	Pressupostat Inicial 2024	Pressupostat final 2024	Liquidat 2024	Liquidat 24/23 %	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	324.461	350.044	394.619	394.619	363.045	3,71%	
2.-	DESPESES CORRENTS	566.398	233.988	576.898	576.898	703.577	200,69%	
3.-	DESPESES FINANCERES	45.000						
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-		-	-	-		
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	**935.859**	**584.032**	**971.517**	**971.517**	**1.066.622**	**82,63%**	-
6.-	INVERSIONS REALS			-	-	4.581	- 100,00%	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	DESPESES D'INVERSIÓ			-	-		**-100,00%**	-
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**935.859**	**584.032,49**	**971.517**	**971.517**	**1.071.203**	**83,42%**	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici 2024	% Liquidat/Press. Final	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	990.244,00	990.244,00	1.094.635,14	110,54%	733.545,87	361.089,27	49,23%
Despeses de funcionament (1)	971.517,00	917.517,00	1.066.622,20	109,79%	584.032,49	482.589,71	82,63%
Ingressos de capital	-	-		-	-	-	
Despeses de capital	-	-	4.581,30	-		4.581,30	-
Superàvit o dèficit de gestió	**18.727,00**	**18.727,00**	**23.431,64**	**125,12%**	**149.513,38**	**-126.081,74**	**-84,33%**
Despeses financeres	-	-	-	-			-
Superàvit o dèficit de caixa	**18.727,00**	**18.727,00**	**23.431,64**	**125,12%**	**149.513,38**	**-126.081,74**	**-84,33%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
				-	-	-	-
Resultat pressupostari	**18.727,00**	**18.727,00**	**23.431,64**	**125,12%**	**149.513,38**	**-126.081,74**	**-84,33%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'import indicat com a pressupost final de despeses de funcionament ha de dir 971.517,00 euros en comptes de 917.517,00 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**		**505.920,51**
	del pressupost corrent	505.203,37	
	de pressupostos tancats	264,40	
	d'operacions no pressupostàries	452,74	
	de cobrament dubtós		
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**146.531,49**
	del pressupost corrent	146.531,49	
	de pressupostos tancats		
	d'operacions no pressupostàries		
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**803.555,26**
	I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
	II Romanent de tresoreria no afectat		1.114.494,22
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**1.162.944,28**

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 2024 per un import conjunt de 41.205 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 sobrevalorats en el referit import.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació de contractes

La Fundació no compleix el que estableix l'article 121 de la Llei 14/2022, de contractació pública, pel que fa a l'adjudicació dels contractes. En aquest sentit, ha procedit a l'adjudicació directa de contractes que superen els llindars legalment establerts per als contractes menors per un import total de 171.500 euros, ometent la publicació preceptiva en els mitjans oficials.

Les despeses es relacionen a continuació:

Tercer	**Referència**	**Import**
Yellow Marketing y Publicidad SL	MOOC	80.000
Nurunnabi Mohammad	Tourism Labour Market	45.000
Edith Szivas	Tourism Expert Education	25.000
Qaquish Issa	Project Assistant KSA	21.500

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

Cal assenyalar que l'entitat ha anat implantant mecanismes de publicitat mitjançant la seva pàgina web per a algunes de les demandes de professionals. Ara bé, d'acord amb els articles 44 i 45 de la Llei 14/2023, de text consolidat del Codi de l'Administració, la mesura de publicitat ordinària és el BOPA, i per tant la publicació a la web de l'entitat no pot substituir l'obligació de publicitat oficial establerta legalment.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Debilitats de control intern

La Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per a dietes i compres, no obstant això, s'ha evidenciat que no s'han aplicat tots els procediments descrits per l'entitat.

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 9 de maig de 2025.

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

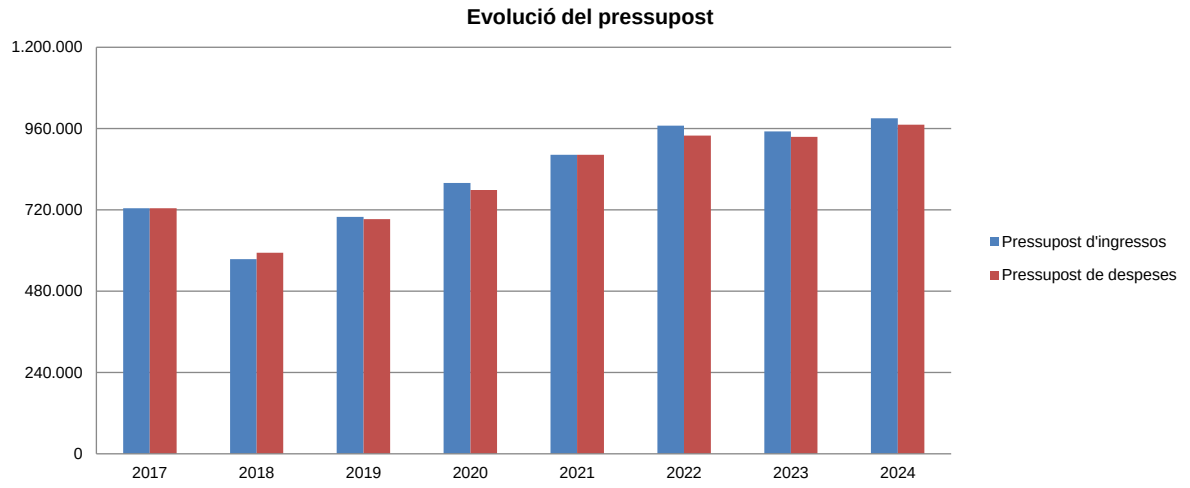
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	345.000	356.750	480.952	581.402	292.371	750.294	733.294	772.244
4. Transferències corrents	379.730	218.000	218.000	218.000	590.744	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	***724.730***	***574.750***	***698.952***	***799.402***	***883.115***	***968.294***	***951.294***	***990.244***
Total ingressos	**724.730**	**574.750**	**698.952**	**799.402**	**883.115**	**968.294**	**951.294**	**990.244**

(*) 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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	308.645	242.912	253.684	271.725	292.371	318.624	324.461	394.619
2. Consum de béns corrents i serveis	396.085	350.425	403.558	476.802	590.744	575.398	566.398	576.898
3. Despeses financeres	10.000	-	35.000	30.000	-	45.000	45.000	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***714.730***	***593.337***	***692.242***	***778.527***	***883.115***	***939.022***	***935.859***	***971.517***
6. Inversions reals	10.000	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***10.000***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total despeses	**724.730**	**593.337**	**692.242**	**778.527**	**883.115**	**939.022**	**935.859**	**971.517**

(*) 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

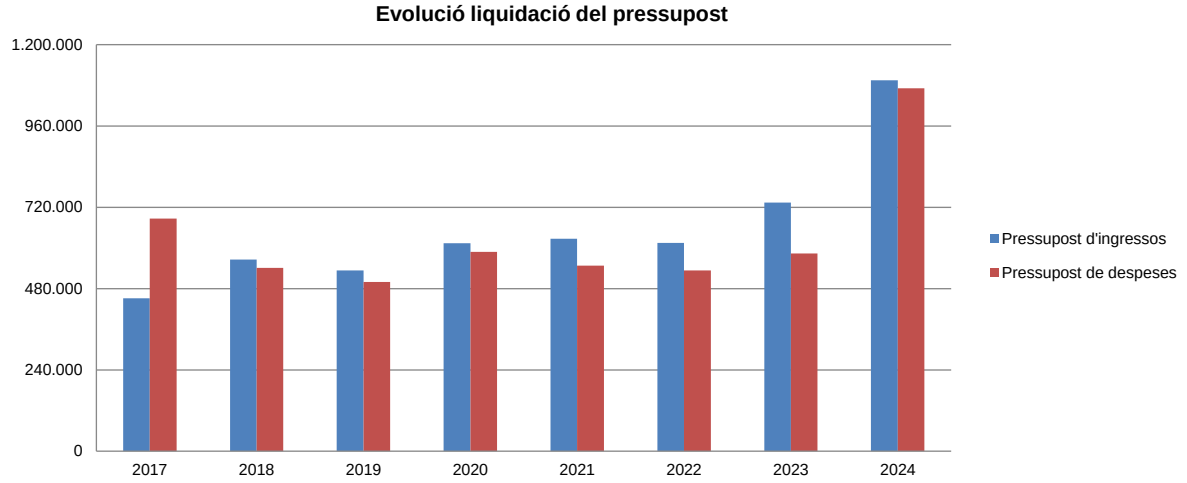
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
3. Taxes i altres ingressos	233.549	347.307	315.203	395.976	408.615	396.361	515.546	876.635
4. Transferències corrents	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	***451.549***	***565.307***	***533.203***	***613.976***	***626.615***	***614.361***	***733.546***	***1.094.635***
8. Actius financers	-	709	-	-	709	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***709***	***-***	***-***	***709***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**451.549**	**566.016**	**533.203**	**613.976**	**627.324**	**614.361**	**733.546**	**1.094.635**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

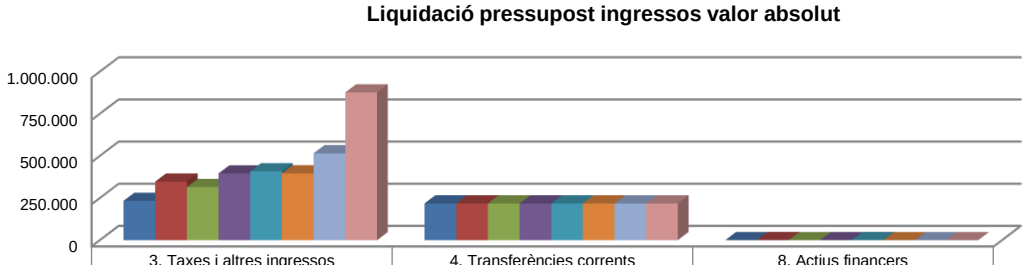
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	259.352	249.745	265.064	261.978	306.022	283.470	350.044	363.045
2. Consum de béns corrents i serveis	386.563	288.715	232.454	275.160	232.597	247.134	233.988	703.577
3. Despeses financeres	10.775	1.558	167	47.004	-	-	-	-
4. Transferències corrents	7.119	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***663.809***	***540.018***	***497.685***	***584.142***	***538.619***	***530.604***	***584.032***	***1.066.622***
6. Inversions reals	22.526	1.210	1.879	4.000	8.972	2.949	-	4.581
Despeses de capital	***22.526***	***1.210***	***1.879***	**4.000**	**8.972**	**2.949**	**-**	**4.581**
Total despeses	**686.335**	**541.228**	**499.564**	**588.142**	**547.591**	**533.553**	**584.032**	**1.071.203**

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)

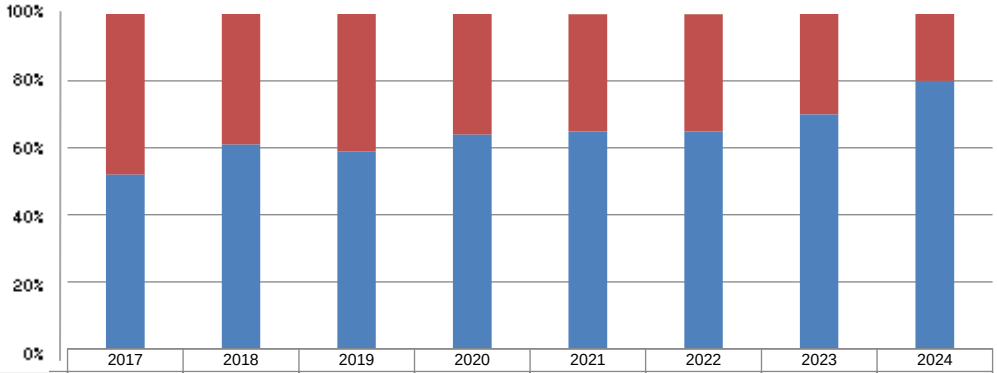
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	8. Actius financers
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	-
2024	876.635	218.000	-

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

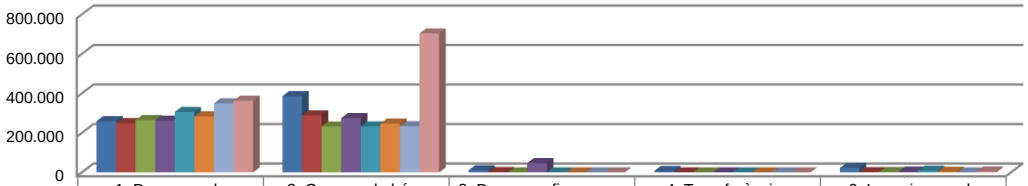
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	52%	61%	59%	64%	65%	65%	70%	80%
4. Transferències corrents	48%	39%	41%	36%	35%	35%	30%	20%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

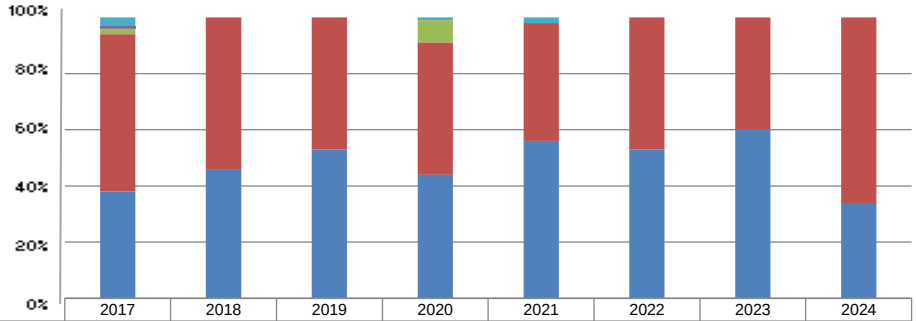
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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	-	-	-
2024	363.045	703.577	-	-	4.581

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	38%	46%	53%	44%	56%	53%	60%	34%
2. Consum de béns corrents i serveis	56%	54%	47%	47%	42%	47%	40%	66%
3. Despeses financeres	2%	0%	0%	8%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	3%	0%	0%	1%	2%	0%	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:

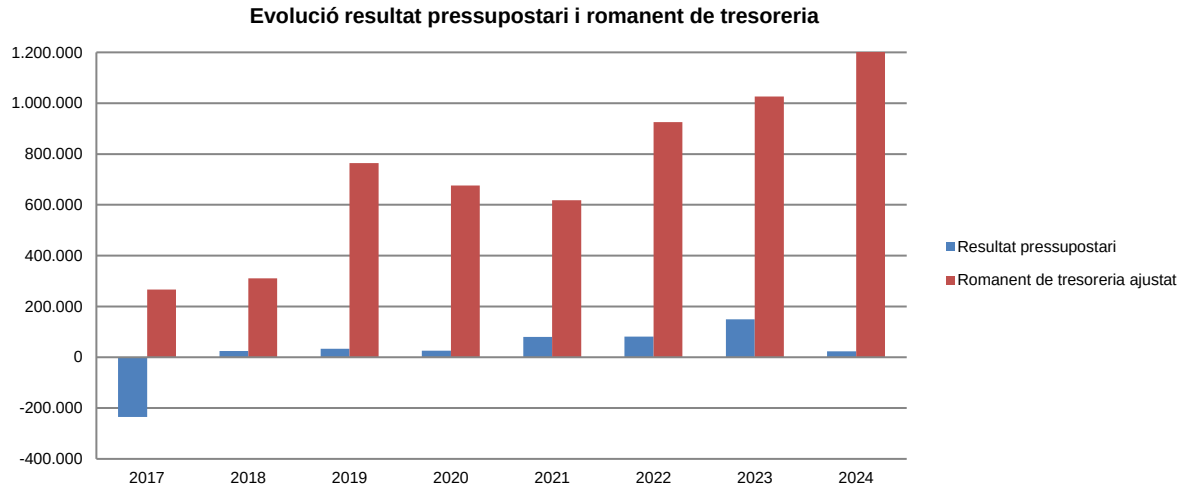
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	451.549	566.016	533.203	613.976	627.324	614.361	733.546	1.094.635
Total despeses liquidades	686.335	541.228	499.564	588.142	547.591	533.553	584.032	1.071.203
Resultat pressupostari	**-234.786**	**24.788**	**33.639**	**25.834**	**79.733**	**80.808**	**149.514**	**23.432**

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	85.648	226.107	559.030	273.360	168.798	139.470	96.233	505.921
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-110.276	-145.995	-60.663	-95.944	-126.520	-179.724	-31.462	-105.326
3. (+) Fons líquids	290.579	230.987	266.093	498.297	576.144	929.288	962.019	803.555
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**	**618.423**	**889.033**	**1.026.790**	**1.204.150**
I. Romanent de tresoreria afectat	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	217.501	262.649	716.010	627.263	569.973	840.583	978.340	1.155.700
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**	**618.423**	**889.033**	**1.026.790**	**1.204.150**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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	76,8%	71,0%	63,4%	77,1%	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	75,5%	62,0%	56,8%	62,4%	110,3%
% 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	44,5%	55,9%	53,1%	59,9%	33,9%
% 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	46,8%	42,5%	46,3%	40,1%	65,7%
% 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	0,7%	1,6%	0,6%	0,0%	0,4%
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	4,9%	14,0%	13,6%	20,4%	2,6%
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	4,9%	14,0%	13,6%	20,4%	2,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	64,5%	65,2%	64,5%	70,3%	80,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	64,5%	65,1%	64,5%	70,3%	80,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	311.658	441.083	604,190	729.562	809.723
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	167,2%	244,3%	230,0%	321,9%	262,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	107,5%	188,5%	200,0%	292,6%	160,8%

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 171.500 euros, que no donen compliment a l'establert sobre l'adjudicació de contractes de l'article 121 de la Llei de Contractació Pública. (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 sí dels instruments per a fer efectives operacions de pagament a través de banca electrònica. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades. (nota 2.1.1)
- El romanent de tresoreria retut per l'entitat està infravalorat en 41.205 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 2024, 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 2024.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

AL·LEGACIONS A L'INFORME RELATIUS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT DE L'EXERCICI 2024 DE LA FUNDACIÓ THEMIS.

D'acord amb el que s'estableix en la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i d'acord amb les observacions expressades en l'aprovació inicial de L'INFORME RELATIUS ALS TREBALLS DE FISCALITZAC1Ó CORRESPONENT DE L'EXERCICI 2024 DE LA FUNDACIÓ OMT. THEMIS, procedim a realitzar les següents al·legacions a les observacions que segueixen:

Observació relativa a la contractació pública:

" S'han efectuat contractacions directes per import global de 171.500 euros, que no donen compliment a l'establert sobre l'adjudicació de contractes de l'article 121 de la Llei de Contractació Pública. (nota 2.4).

Els expedients de contractació als quals es fa referència es van tramitar a través de la Plataforma de Contractació Pública habilitada a l'efecte, eina oficial que garanteix els principis de publicitat, concurrència i transparència exigits per la normativa vigent.

En particular, la plataforma incorpora funcionalitats que permet la publicació dels anuncis de licitació als mitjans oficials corresponents, complint així amb els requisits dels anuncis establerts legalment. Entenem, per tant, que no s'ha produït una omissió deliberada de la publicació preceptiva, sinó que la tramitació s'ha realitzat mitjançant els canals oficials previstos per la mateixa administració, que assegura la difusió pública dels procediments.

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

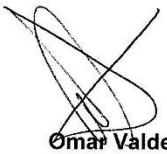
"Un treballador no disposa de firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, però sí dels instruments per a fer efectives operacions de pagament a través de banca electrònica. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades. (nota 2.1.1)".

En relació amb aquesta observació, comentar que els pagaments actualment es efectuen a través de la banca electrònica que estan subjectes a mecanismes de validació reforçats.

En concret, totes les operacions requereixen la intervenció dels signants o apoderats autoritzats mitjançant sistemes d'autenticació, consistents en l'enviament de codis OTP (One Time Password) als seus dispositius mòbils o correus electrònics, així com la validació a través de plataformes segures com DocuSign.

Aquest procediment garanteix que cap operació pugui executar-se sense l'autorització expressa dels apoderats, assegurant un nivell de control equivalent a la firma mancomunada tradicional i mitigant el risc d'operacions no autoritzades.

Comentar també que tots els compromisos de despeses i pagaments de l'organització estan documentats amb firmes autògrafes amb les dues firmes -Director i Responsable d'Administració - als corresponents fulls de compromisos de despeses i pagaments.



Omar Valdez
Director Ejecutivo
Fundación OMT.Themis

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2024, de
la FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA

Novembre 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 novembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 15
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 19
2.2.Execució pressupostària 20
2.3.Estat del romanent de tresoreria 23
2.4.Contractació pública 24
2.5.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

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 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 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 23 d'abril de 2025, 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 2024 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juliol de 2025.

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 31/2018, de 6 de desembre, de relacions laborals i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública i les seves modificacions posteriors.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024 i les seves 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 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	31/12/2024	31/12/2023
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	5	119.198,59	91.130,36
Comptes a cobrar	6	9.994,99	64.182,22
Inventaris		-	-
Inversions	7	100.000,00	100.000,00
Despeses anticipades			
Total Actius Corrents		**229.193,58**	**255.312,58**
Actius no corrents			
Actius financers		-	-
Propietat, planta i equipament	8	443,38	-
Inversions		-	-
Actius intangibles		1.100,00	-
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**1.543,38**	-
Total Actius		**230.736,96**	**255.312,58**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	10	16.063,47	29.486,43
Passius financers		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Impostos	10	6.204,34	4.954,21
Total Passius corrents		**22.267,81**	**34.440,64**
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		119.255,69	120.871,94
Resultat acumulat		-	-
Resultat de l'exercici		(10.786,54)	-
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni	11	**208.469,15**	**220.871,94**
Total Passius i patrimoni		**230.736,96**	**255.312,58**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2024	2023
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	13	121.331,50	132.910,95
Transferències d'altres entitats governamentals	12	339.532,69	306.557,44
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		1,00	-
Total Ingressos		**460.865,19**	**439.468,39**
Despeses			
Despeses de personal	14	(187.480,45)	(172.188,27)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum	15	(261.050,51)	(237.050,01)
Altres despeses de gestió ordinària	15	(23.013,75)	(29.781,25)
Despeses de depreciació i amortització		(107,02)	(448,86)
Deterior. del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		-	-
Despeses financeres		-	-
Total despeses		**(471.651,73)**	**(439.468,39)**
Resultat abans d'impostos		**(10.786,54)**	-
Impostos	16	-	-
Resultat després d'impostos		**(10.786,54)**	-
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**(10.786,54)**	-
Resultat atribuïble a interessos minoritaris			

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	2.774,08	3.026,24
Venda de béns i serveis	127.201,01	124.953,99
Subvencions	385.948,18	263.564,98
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	200,00
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(184.323,20)	(171.047,31)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(274.297,69)	(254.537,69)
Altres despeses de gestió	-	-
Interessos pagats	-	-
Retorn subvencions	(4.060,93)	-
Altres pagaments	(7.054,48)	(5.531,65)
Impostos	(16.394,07)	(15.192,67)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**29.792,90**	**(54.564,11)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.724,67)	-
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	**(1.724,67)**	-
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	28.068,23	(54.564,11)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	91.130,36	145.694,47
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**119.198,59**	**91.130,36**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'efectiu i equivalent a l'efectiu al final del període no incorpora un certificat de dipòsit de 100.000 euros.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**460.864,19**	**460.865,19**	**(1,00)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	339.532,69	339.532,69	-
Transferències de capital		-	-
Ingressos patrimonials	121.331,50	121.331,50	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres ingressos de gestió corrent	-	1,00	(1,00)
DESPESES (oblig. Liquidades)	**473.195,11**	**471.651,73**	**1.543,38**
Despeses de personal	187.480,45	187.480,45	-
Consum de béns corrents i serveis	284.064,26	284.064,26	-
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	1.650,40	-	1.650,40
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	107,02	(107,02)
Pèrdues per deteriorament	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	-	-
Altres pèrdues de gestió corrent	-	-	-
RESULTAT	**(12.330,92)**	**(10.786,54)**	**(1.544,38)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(10.786,54)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.650,40)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	107,02
Provisions	-
Subvenció de capital a retornar	-
Traspàs subvenció de capital	-
Variació d'existències	-
Despeses extraordinàries	-
Altres ingressos de gestió corrent	(1,00)
RESULTAT AJUSTAT	**(12.330,92)**

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		**515.923,27**
(+) del pressupost corrent	454.709,45	
(+) de pressupostos tancats	58.439,74	
(+) d'operacions extra pressupostàries	2.774,08	
2. PAGAMENTS		**487.855,04**
(+) del pressupost corrent	437.300,37	
(+) de pressupostos tancats	30.099,67	
(+) d'operacions extra pressupostàries	20.455,00	
Flux de tresoreria (1-2)		**28.068,23**
Saldo final de tresoreria 31/12/2023		91.130,36
Saldo final de tresoreria 31/12/2024		**119.198,59**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'efectiu i equivalent a l'efectiu al final del període no incorpora un certificat de dipòsit de 100.000 euros.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació
Crèdit Andorrà	119.198,59	91.130,36	28.068,23	30,80%
Total	**119.198,59**	**91.130,36**	**28.068,23**	**30,80%**

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-ne 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.

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 secretària del Patronat de la Fundació.

2.1.2. Inversions

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
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 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Clients	5.949,00	8.794,25
Administracions publiques	3.697,01	52.419,54
Altres	348,98	2.968,43
Total	**9.994,99**	**64.182,22**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació
Concerts realitzats	121.332,50	132.910,95	-11.578,45	-8,71%
Transferències i/o subvencions	339.532,69	306.557,44	32.975,25	10,76%
Total	**460.865,19**	**439.468,39**	**21.396,80**	**4,87%**

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	180.000,00	60,49%	25.000,00	59,59%	205.000,00	60,38%
Fundació Crèdit Andorrà	115.884,84	38,94%	10.955,80	26,11%	126.840,64	37,36%
Fundació Anna Riera	-	0,00%	6.000,00	14,30%	6.000,00	1,77%
Donacions	1.692,05	0,57%	-	-	1.692,05	0,50%
Total	**297.576,89**	**100,00%**	**41.955,80**	**100,00%**	**339.532,69**	**100,00%**

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 31.12.2023	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2024
Cost					
Equips per a processos d'informació	3.327,15	550,40	-	-	3.877,55
Total cost	3.327,15	550,40	-	-	3.877,55
Amortització acumulada immobilitzat material	(3.327,15)	(107,32)	-	-	(3.434,47)
Valor net	-	443,08	-	-	443,08

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2023	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2024
Cost					
Aplicacions informàtiques	3.460,00	-	-	-	3.460,00
Bestreta immoblitzat immaterial	-	1.100,00	-	-	1.100,00
Total cost	3.460,00	1.100,00	-	-	4.560,00
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	(3.460,00)	-	-	-	(3.460,00)
Valor net	-	1.100,00	-	-	1.100,00

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 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Comptes a pagar (creditors pressupostaris)	16.063,47	25.425,50
Patrons, per subvencions a retornar	-	4.060,93
Administracions públiques	**6.204,34**	**4.954,21**
Hisenda pública	2.981,13	2.041,93
Caixa Andorrana Seguretat Social	3.223,21	2.912,28
Total	**22.267,81**	**34.440,64**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament retut per la Fundació és el següent:

Tipus d'endeutament	Disposat a 01.01.24	Disposat a 31.12.24	Formalitzat a 31.12.24
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 2022	**100.000,00**	-	**123.307,87**	**223.307,87**	-	**223.307,87**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo re expressat	**100.000,00**	-	**123.307,87**	**223.307,87**	-	**223.307,87**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(2.435,93)	(2.435,93)	-	(2.435,93)
Resultat del període	-	-	-	-	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit	**100.000,00**	-	**120.871,94**	**220.871,94**	-	**220.871,94**
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	-	-	120.871,94	120.871,94	-	120.871,94
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	(1.616,25)	(1.616,25)	-	(1.616,25)
Resultat del període	-	-	(10.786,54)	(10.786,54)	-	(10.786,54)
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2024	**100.000,00**	-	**108.469,15**	**208.469,15**	-	**208.469,15**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els 1.616,25 euros classificats con a "Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni" corresponen a despeses.

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 31.12.2022	**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	-	(2.436,93)	-	(2.436,93)
Saldo a 31.12.2023	**100.000,00**	**120.870,94**	**0,00**	**220.870,94**
Aplicació del resultat 2023	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2024	-	-	(10.786,54)	(10.786,54)
Altres	-	(1.616,25)	-	(1.616,25)
Saldo a 31.12.2024	**100.000,00**	**119.254,69**	**(10.786,54)**	**208.468,15**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els resultats d'exercicis anteriors a 31/12/2023 haurien de ser de 120.871,94 euros i a 31/12/2024 de 119.255,69 euros. El total del patrimoni net a 31/12/2023 hauria de ser de 220.871,94 euros i a 31/12/2024 de 208.469,15 euros.

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

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, "*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 52.711 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 2024	Exercici 2023
Sous i salaris	162.320,75	149.080,76
Càrregues socials	25.159,70	23.107,51
Altres despeses socials	-	-
Total	**187.480,45**	**172.188,27**

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 dietes i despeses de viatge per un import de 360 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 Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social estableix que no computen en la base de cotització.

Incidència en la formalització d'un contracte laboral

S'ha constatat que la Fundació ha formalitzat un contracte laboral amb un treballador en què la data d'inici establerta al contracte no coincideix amb la data d'alta a la Caixa Andorrana de Seguretat Social. A més s'ha detectat que el salari brut mensual establert en el contracte difereix del efectivament pagat. Aquests fets suposen una debilitat en el control intern, pel que es recomana revisar els procediments establerts per la Fundació.

2.1.9. Despeses generals

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

Concepte	Exercici 2024	Exercici 2023
Subministraments i materials per consums	**261.050,51**	**237.050,01**
Compres i altres aprovisionaments	9.127,20	9.333,41
Treballs realitzats per altres empreses	251.923,31	227.716,60
Altres despeses de gestió ordinària	**23.013,75**	**29.781,25**
Serveis exteriors	9.136,36	15.354,06
Assegurances	1.703,83	1.703,83
Serveis bancaris	3.961,07	3.739,17
Publicitat	820,00	0,00
Altres serveis	7.392,49	8.984,19
Total	**284.064,26**	**266.831,26**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Inexistència de conveni o acord escrit entre les Fundacions i el Govern d'Andorra

Les Fundacions Museu d'Andorra, Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) i Escena Nacional d'Andorra (ENA) comparteixen el programa comptable 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 del Govern d'Andorra per les quals no suporta cap despesa, i no s'ha evidenciat al respecte l'existència de cap conveni o acord entre ambdues entitats.

Manca de signatura per a la validació de factures

A la Fundació es segueix la pràctica de donar per validades 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.

Integritat de les despeses

Durant els treballs s'han detectat factures per un import total de 197 euros, adreçades a la Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA).

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 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	Cobrat 2024
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	342.840,66	342.840,66	339.532,69	(3.307,97)	310.618,37	28.914,32	9,31%	339.532,69
5 Ingressos patrimonials	71.650,00	71.650,00	121.331,50	49.681,50	132.910,95	(11.579,45)	-8,71%	114.907,50
Ingressos corrents	**414.490,66**	**414.490,66**	**460.864,19**	**46.373,53**	**443.529,32**	**17.334,87**	**3,91%**	**454.440,19**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	**414.490,66**	**414.490,66**	**460.864,19**	**46.373,53**	**443.529,32**	**17.334,87**	**3,91%**	**454.440,19**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i realitzat 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023	Pagat 2024
1 Despeses de personal	146.710,59	146.710,59	187.480,45	40.769,86	172.188,27	15.292,18	8,88%	182.546,18
2 Consum de béns corrents i serveis	267.780,07	267.780,07	284.064,26	16.284,19	266.831,26	17.233,00	6,46%	270.439,93
3 Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**414.490,66**	**414.490,66**	**471.544,71**	**57.054,05**	**439.019,53**	**32.525,18**	**7,41%**	**452.986,11**
6 Inversions reals	-	-	1.650,40	-	-	-	-	1.650,40
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	1.650,40	1.650,40	-	-	-	1.650,40
Total pressupost despeses	**414.490,66**	**414.490,66**	**473.195,11**	**58.704,45**	**439.019,53**	**32.525,18**	**7,41%**	**454.636,51**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: La diferència entre el pressupost final i realitzat 2024 i la variació del liquidat d'exercici 2024-2023 del capítol 6 inversions reals hauria de ser 1.650,40 euros, la variació del liquidat exercicis 2024-2023 de les despeses de capital hauria de ser 1.650,40 euros i per tant, la variació de liquidat entre exercicis del total de pressupost de despeses seria de 34.175,58 euros amb una variació percentual de 7,78%.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2024	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	% Liquidat/ Press. final 2024	Liquidat exercici anterior 2023	Variació liquidat exercicis 2024-2023	% Variació liquidat exercicis 2024-2023
Ingressos corrents	414.490,66	414.490,66	460.864,19	111,19%	443.529,32	17.334,87	3,91%
Despeses de funcionament	(414.490,66)	(414.490,66)	(471.544,71)	113,76%	(439.019,53)	(32.525,18)	7,41%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	(1.650,40)	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	-	-	**(12.330,92)**	-	**4.509,79**	**(15.190,31)**	**-336,83%**
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**(12.330,92)**	-	**4.509,79**	**(16.840,71)**	**-373,43%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**(12.330,92)**	-	**4.509,79**	**(16.840,71)**	**-373,43%**

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**		**9.646,01**
	del pressupost corrent	6.424,00	
	de pressupostos tancats	3.000,00	
	d'operacions no pressupostàries	3.222,01	
	de cobrament dubtós	(3.000,00)	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**16.605,46**
	del pressupost corrent	13.624,33	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	2.981,13	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**91.130,36**
	Inversions financeres		**100.000,00**
	I Romanent de tresoreria afectat		
	II Romanent de tresoreria no afectat		184.170,91
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**184.170,91**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat cal destacar les observacions següents:

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

La Fundació informa pel que fa als drets pendents de cobrament d'un import de 9.646 euros, quan haurien de ser 9.995 euros, i de les obligacions pendents de pagaments per 16.605 euros, quan haurien de ser de 22.267 euros. Finalment informa d'uns fons líquids per import de 191.130 euros, quan haurien de ser de 219.199 euros.
El conjunt d'aquestes diferències comporta que el romanent de tresoreria total es trobi infravalorat en 22.756 euros, havent de ser de 206.927 euros.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.1.7 anterior, l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, 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 108.469 euros corresponent a excedents d'exercicis anteriors. Aquest fet juntament amb la nota anterior comportaria que el romanent total seria de 206.927 euros, i el no afectat de 98.458 euros.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

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

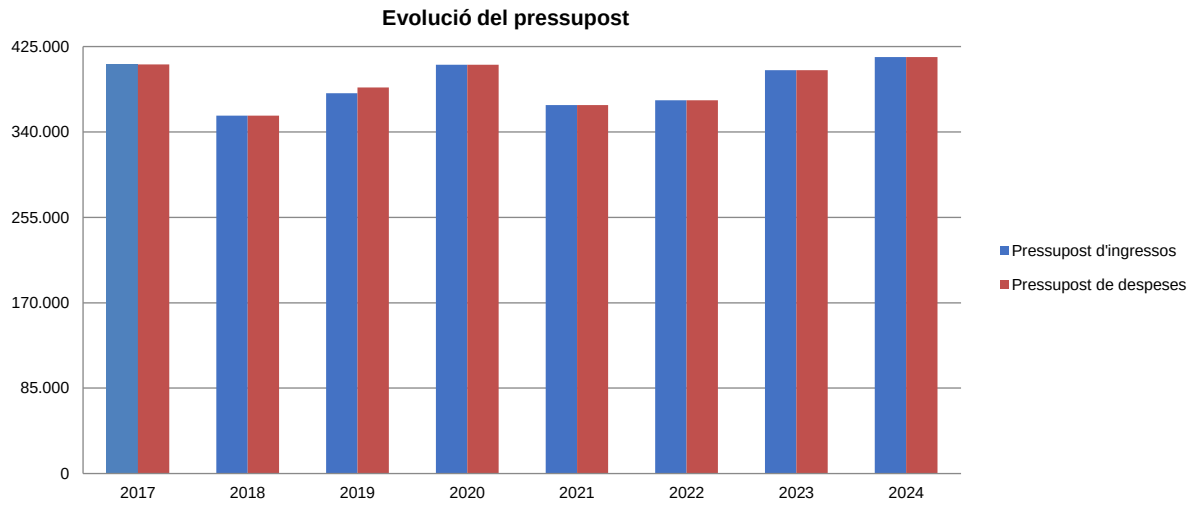
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	340.418	310.418	310.418	310.418	310.419	326.818	315.418	342.841
5. Ingressos patrimonials	66.852	45.960	68.196	54.600	31.420	44.575	86.050	71.650
Ingressos corrents	***407.270***	***356.378***	***378.614***	***365.018***	***341.839***	***371.393***	***401.468***	***414.491***
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**	**414.491**

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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	135.091	135.090	139.199	117.456	110.402	121.891	135.251	146.711
2. Consum de béns corrents i serveis	272.179	221.288	245.013	289.562	256.230	249.502	266.217	267.780
Despeses corrents	***407.270***	***356.378***	***384.212***	***407.018***	***366.632***	***371.393***	***401.468***	***414.491***
Total despeses	**407.270**	**356.378**	**384.212**	**407.018**	**366.632**	**371.393**	**401.468**	**414.491**

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

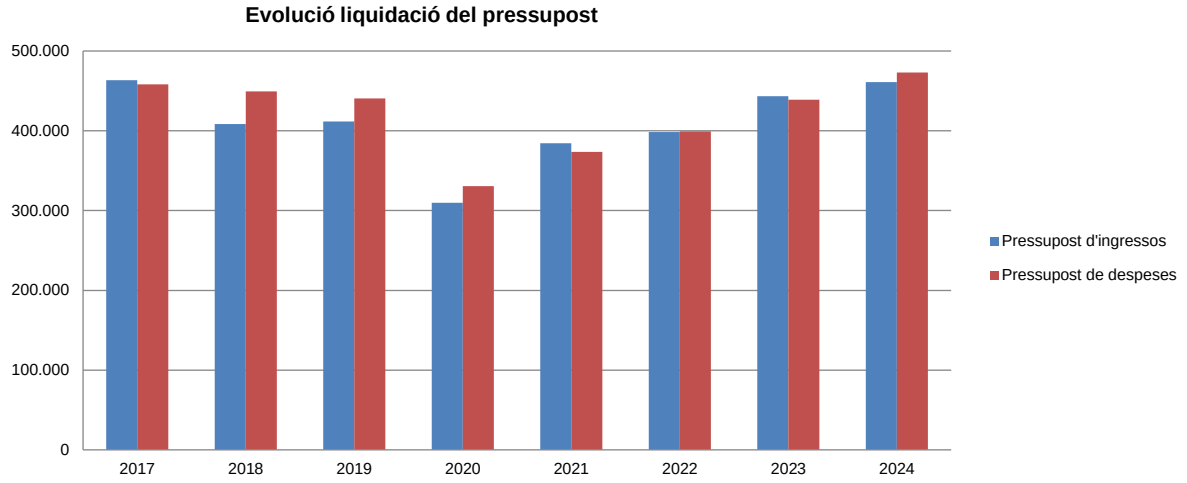
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
4. Transferències corrents	311.418	314.418	314.418	248.918	295.585	310.418	310.618	339.533
5. Ingressos patrimonials	152.116	93.962	97.161	60.714	88.932	88.052	132.911	121.331
Ingressos corrents	***463.534***	***408.380***	***411.579***	***309.632***	***384.517***	***398.470***	***443.529***	***460.864***
Total ingressos	**463.534**	**408.380**	**411.579**	**309.632**	**384.517**	**398.470**	**443.529**	**460.864**

(*) 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

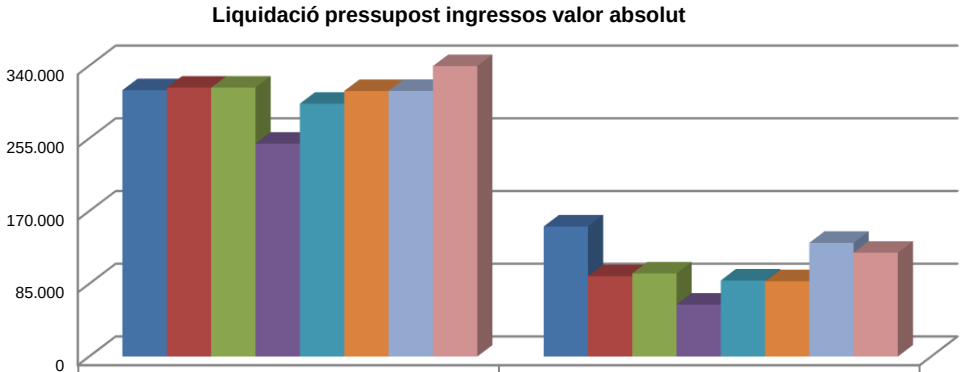
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	186.224	202.036	199.573	152.891	151.598	166.146	172.188	187.480
2. Consum de béns corrents i serveis	271.924	247.293	241.086	177.792	221.888	232.890	266.831	284.064
3. Despeses financeres	56	82	22	81	-	-	-	-
Despeses corrents	***458.204***	***449.411***	***440.681***	***330.764***	***373.486***	***399.036***	***439.019***	***471.544***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	1.650
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***1.650***
Total despeses	**458.204**	**449.411**	**440.681**	**330.764**	**373.486**	**399.036**	**439.019**	**473.194**

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)

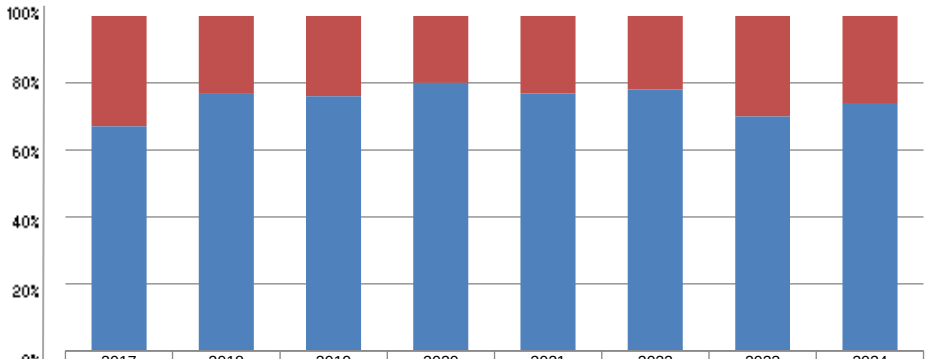
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



	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
2024	339.533	121.331

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

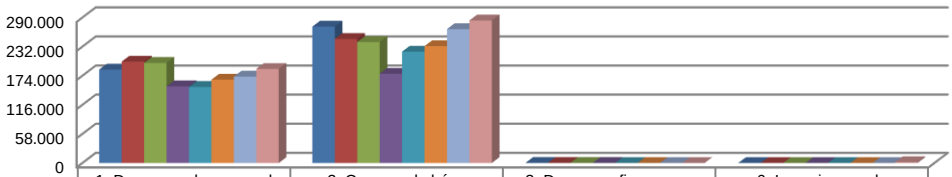
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
4. Transferències corrents	67%	77%	76%	80%	77%	78%	70%	74%
5. Ingressos patrimonials	33%	23%	24%	20%	23%	22%	30%	26%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

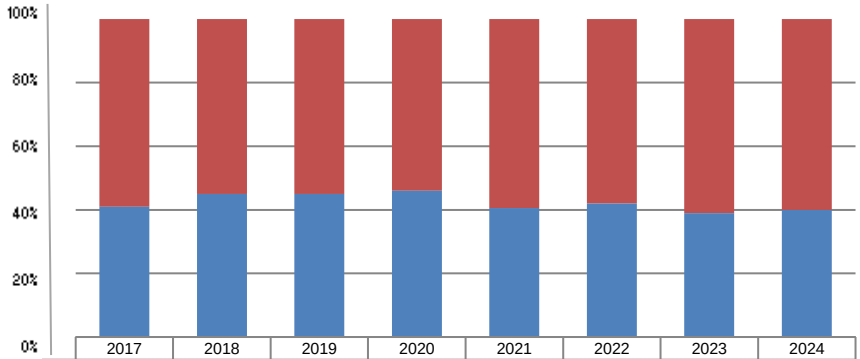
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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	-	-
2024	187.480	284.064	-	1.650

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	2024
1. Despeses de personal	41%	45%	45%	46%	41%	42%	39%	40%
2. Consum de béns corrents i serveis	59%	55%	55%	54%	59%	58%	61%	60%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	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:

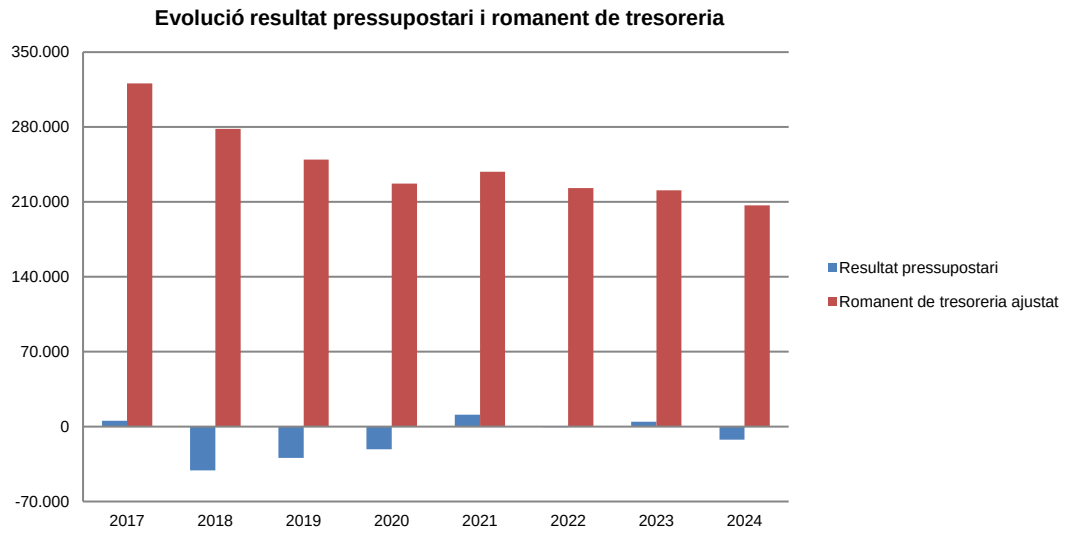
Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	463.534	408.380	411.579	309.632	384.517	398.470	443.529	460.864
Total despeses liquidades	458.204	449.411	440.681	330.764	373.486	399.036	439.019	473.194
Resultat pressupostari	**5.330**	**-41.031**	**-29.102**	**-21.132**	**11.031**	**-566**	**4.510**	**-12.330**

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	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.011	106.176	107.724	107.344	16.438	6.326	64.182	9.995
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.813	-8.688	-7.417	-5.853	-38.394	-29.161	-34.497	-22.267
3. (+) Fons líquids	331.588	180.728	149.397	125.772	260.020	245.694	191.131	219.199
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**	**238.064**	**222.859**	**220.816**	**206.927**
I. Romanent de tresoreria afectat	220.977	179.435	150.043	128.585	138.950	123.308	120.872	108.469
II. Romanent de tresoreria no afectat	99.809	98.781	99.661	98.678	99.114	99.551	99.944	98.458
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**	**238.064**	**222.859**	**220.816**	**206.927**

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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	84,8%	112,5%	107,3%	110,5%	111,2%
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	81,3%	101,9%	107,4%	109,4%	114,2%
% 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	46,2%	40,6%	41,6%	39,2%	39,6%
% 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	53,8%	59,4%	58,4%	60,8%	60,0%
% 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	0,0%	0,0%	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	-6,8%	2,9%	-0,1%	1,0%	-2,3%
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	-6,8%	2,9%	-0,1%	1,0%	-2,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	19,6%	23,1%	22,1%	30,0%	26,3%

Ratis de liquiditat			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	227.263	238.064	222.859	220.872	206.926
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	3.982,8%	720,1%	864,2%	741,3%	1.029,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3.857,4%	677,2%	842,5%	554,9%	984,4%

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 206.927 euros, l'afectat de 108.469 euros i el no afectat de 98.458 euros. (nota 2.3)

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 13.1 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)

Altres observacions

- S'ha considerat despeses de dietes i de viatge com a salari base, conceptes que queden expressament exclosos de la Llei 31/2018, de relacions laborals i de la Llei 17/2018, de seguretat social. (nota 2.1.8)

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 2024, 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 2024.

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 2024, de la **FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Febrer de 2026

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 de febrer de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 7
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 17
2.2.5. Ajustaments per periodificació 18
2.2.6. Patrimoni net 18
2.2.7. Subvencions de capital 19
2.2.8. Deutes a curt termini 20
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 20
2.2.10. Ingressos d'explotació 21
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 21
2.2.12. Altres despeses d'explotació 22
2.2.13. Despeses de personal 22
2.3. Execució pressupostària 24
2.4. Altres aspectes a destacar 25
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. CONCLUSIONS 28
5. AL·LEGACIONS 28
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

Abreviacions

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social

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 2024, 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 2024, 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 2024 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2025 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 17 de novembre 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. Durant el 2024 s'han signat dues addendes al conveni per prorrogar-ne la vigència des de l'1 de juliol de 2024 fins al 31 d'agost de 2025.

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 2024 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 16 d'octubre 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i les seves modificacions posteriors.
- 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 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.
- Llei 1/2024 de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, la Fundació 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 2023. 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.

La Fundació disposa d'una auditoria de gestió corresponent a l'exercici 2024.

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 2024	Pendent de cobrament 2024
Ministeri de Relacions Institucionals, Educació i Universitats	**6.900.681,59**	**903.462,26**
Quotes Ministeri de Relacions Institucionals, Educació i Universitats	6.900.681,59	903.462,26
Ministeri d'Afers Socials i Funció Pública	**2.738.916,83**	**352.573,95**
Quotes Ministeri Afers Socials i Funció Pública	2.665.049,16	346.421,75
Transport escolar	73.867,67	6.152,20
Ministeri Presidència, Economia i Treball	**946.939,54**	**257.484,68**
Quotes Presidència, , Economia i Treball	946.939,54	257.484,68
Total	**10.586.537,96**	**1.513.520,89**

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 2024	Pendent de pagament 2024
Subvenció de funcionament	10.467.851,71	1.117.639,77
Total	**10.467.851,71**	**1.117.639,77**

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 118.157 euros.

La diferència prové de les previsions de la darrera setmana de desembre d'ingressos meritats per la Fundació i que el Govern no reconeix al no disposar de les facturacions d'aquests períodes. També imports que el 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 en resulta dels registres comptables de l'entitat és de 395.881 euros que té la Fundació comptabilitzats i el Govern no. En part, aquesta diferència prové de previsions d'ingressos comptabilitzades per la fundació per un import conjunt de 265.582 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 2024	Pendent de cobrament 2024
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.494.840,57	262.625,10
Total	**2.494.840,57**	**262.625,10**

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 2024	Pendent de pagament 2024
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.504.364,45	240.610,90
Total	**2.504.364,45**	**240.610,90**

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	Nota	31/12/2024	31/12/2023
ACTIUS NO CORRENTS		**13.983.964,51**	**14.338.882,35**
Immobilitzat intangible	**Nota 5**	**45.080,34**	**44.460,73**
Altres actius intangibles		45.080,34	44.460,73
Immobilitzat tangible	**Nota 6**	**13.937.234,17**	**14.292.771,62**
Terrenys i construccions		13.655.092,41	13.970.890,37
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		282.141,76	316.881,25
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		-	5.000,00
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	**Nota 7**	**1.650,00**	**1.650,00**
Altres empreses		1.650,00	1.650,00
ACTIUS CORRENTS		**2.748.953,18**	**3.081.342,46**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	**Nota 8**	**19.552,00**	**19.535,35**
Productes acabats i mercaderies		19.552,00	19.535,35
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**Nota 7**	**2.047.405,29**	**2.715.211,47**
Clients per vendes i prestacions de serveis		187.043,97	169.704,21
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar		1.860.361,32	2.545.507,26
Inversions financeres a curt termini	**Nota 7**	-	-
En empreses del grup i associades		-	-
Resta d'actius financers		-	-
Tresoreria	**Nota 7**	**647.416,53**	**312.827,38**
Ajustaments per periodificació	**Nota 9**	**34.579,36**	**33.768,26**
TOTAL ACTIU		**16.732.917,69**	**17.420.224,81**

PASSIU	Nota	31/12/2024	31/12/2023
PATRIMONI NET	**Nota 10**	**12.408.073,89**	**12.953.959,20**
Capital		-	-
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**12.206.194,60**	**12.206.194,60**
Reserva de revalorització		12.206.194,60	12.206.194,60
Instruments de capital propis		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		**566.392,27**	**1.048.429,33**
Resultats negatius d'exercicis anteriors		566.392,27	1.048.429,33
Resultat de l'exercici		**(364.512,98)**	**(300.664,73)**
Dividend a compte		-	-
PASSIUS NO CORRENTS		**3.624.242,61**	**3.860.659,22**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini			-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	**Nota 14**	**3.624.242,61**	**3.860.659,22**
PASSIUS CORRENTS		**700.601,19**	**605.606,39**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	**Nota 11**	**355.962,55**	**325.394,82**
Deutes amb entitats de crèdit		1.231,87	1.011,11
Altres		354.730,68	324.383,71
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**Nota 11**	**341.809,84**	**277.382,77**
Creditors varis		333.902,98	274.976,47
Altres		7.906,86	2.406,30
Ajustaments per periodificació	**Nota 12**	2.828,80	2.828,80
TOTAL PASSIU		**16.732.917,69**	**17.420.224,81**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Nota	2024	2023
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	**Nota 13**		
Import net de la xifra de negocis		541.993,34	487.616,76
Altres ingressos d'explotació		14.112.329,69	12.976.368,33
Total Ingressos d'explotació		**14.654.323,03**	**13.463.985,09**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	**Nota 13**	(386.216,58)	(385.997,82)
Despeses de personal	**Nota 13**	(12.104.127,57)	(11.013.254,51)
a) Sous, salaris i assimilats		(10.484.088,52)	(9.533.706,17)
b) Càrregues socials		(1.519.518,40)	(1.377.137,33)
c) Altres despeses de personal		(100.520,65)	(102.411,01)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(819.639,54)	(905.468,42)
a) Amortització		(819.639,54)	(905.468,42)
b) Deteriorament		-	-
c) Resultats per venda o baixa		-	-
Deteriorament del circulant		(10.732,33)	(14.492,38)
a) Existències		-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar		-	(61,05)
c) Altres		(10.732,33)	(14.431,33)
Altres despeses d'explotació		(1.693.555,63)	(1.439.996,42)
a) Arrendaments i cànons		(16.881,12)	(16.725,83)
b) Reparacions i conservació		(171.466,76)	(195.982,34)
c) Serveis professionals independents		(704.587,02)	(417.242,02)
d) Subministraments		(177.141,81)	(188.080,55)
e) Tributs		(8.827,42)	(8.820,02)
f) Altres serveis exteriors		(614.651,50)	(613.145,66)
Total despeses d'explotació		**(15.014.271,65)**	**(13.759.209,55)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(359.948,62)**	**(295.224,46)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		-	-
Despeses Financeres		(4.564,36)	(4.339,27)
a) Per deutes amb parts vinculades		-	-
b) Altres deutes		(4.564,36)	(4.339,27)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		-	-
Resultat financer		**(4.564,36)**	**(4.339,27)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(364.512,98)**	**(299.563,73)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	**Nota 13**		
Altres ingressos no recurrents		-	-
Altres despeses no recurrents		-	(1.101,00)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		-	**(1.101,00)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(364.512,98)**	**(300.664,73)**
IMPOST SOBRE BENEFICIS	**Nota 15**	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(364.512,98)**	**(300.664,73)**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de Canvis en el Patrimoni Net a 31 de desembre de 2024

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
Saldos a 31/12/2022	-	-	-	**12.206.194,60**	-	**1.554.170,10**	-	**(251.879,77)**	-	**13.508.484,93**
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023	-	-	-	**12.206.194,60**	-	**1.554.170,10**	-	**(251.879,77)**	-	**13.508.484,93**
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(300.664,73)	-	**(300.664,73)**
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(253.861,00)	-	-	-	(253.861,00)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-		-		-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	(253.861,00)	-	-	-	(253.861,00)
Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	(251.879,77)	-	251.879,77	-	-
Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2023	-	-	-	**12.206.194,60**	-	**1.048.429,33**	-	**(300.664,73)**	-	**12.953.959,20**
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2023 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2024	-	-	-	**12.206.194,60**	-	**1.048.429,33**	-	**(300.664,73)**	-	**12.953.959,20**
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(364.512,98)	-	**(364.512,98)**
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(181.372,33)	-	-	-	(181.372,33)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	(181.372,33)	-	-	-	(181.372,33)
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	(300.664,73)	-	300.664,73	-	-
Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2024	-	-	-	**12.206.194,60**	-	**566.392,27**	-	**(364.512,98)**	-	**12.408.073,89**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals a 31 de desembre de 2024

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de Fluxos d'Efectiu a 31 de desembre de 2024
amb xifres comparatives amb l'exercici anterior
(Expressats en euros)

A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	Notes	Exercici 2024	Exercici 2023
1. Resultat del període abans d'impostos		**(364.512,98)**	**(300.664,73)**
2. Ajustaments del resultat		**597.420,63**	**637.383,12**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)		819.639,54	905.468,42
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		10.732,33	14.492,38
d) Imputació de subvencions (-)		(237.515,60)	(286.916,95)
h) Despeses financeres (+)		4.564,36	4.339,27
3. Canvis en el capital corrent		**752.339,95**	**182.552,57**
a) Existències (+/-)		16,65	5.747,51
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		667.806,18	153.221,68
c) Altres actius corrents (+/-)		(811,10)	(1.754,23)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		85.328,22	14.609,87
e) Altres passius corrents (+/-)		-	(2.960,88)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		-	13.688,62
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**(4.564,36)**	**(4.339,27)**
a) Pagaments d'interessos (-)		(4.564,36)	(4.339,27)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		**980.683,24**	**514.931,69**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		**(464.721,76)**	**(158.141,78)**
b) Immobilitzat intangible		(18.263,58)	(7.219,80)
c) Immobilitzat tangible		(446.458,18)	(150.921,98)
7. Cobraments per desinversions (+)		-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		**(464.721,76)**	**(158.141,78)**
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		**(181.372,33)**	**(254.316,67)**
a) Emissió		-	-
b) Devolució i amortització de		(181.372,33)	(254.316,67)
6. Deutes amb entitats de crèdit (-)			(455,67)
8. Altres (-)		(181.372,33)	(253.861,00)
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)		**(181.372,33)**	**(254.316,67)**
D) EFECTE DE LES ARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI			
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)		**334.589,15**	**102.473,24**
Efectiu o equivalent a l'inici de període		**312.827,38**	**210.354,14**
Efectiu o equivalent al final del període		**647.416,53**	**312.827,38**

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:

	Euros						
Cost	**Saldo a 31/12/2022**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2023**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2024**
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-
Despeses I+D	-	-	-	-	-	-	-
Fons de Comerç	-	-	-	-	-	-	-
Altres actius intangibles	**131.320,84**	7.219,80	-	**138.540,64**	18.263,58	-	**156.804,22**
Total	**131.320,84**	**7.219,80**	-	**138.540,64**	**18.263,58**	-	**156.804,22**
Amortització acumulada							
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-
Despeses I+D	-	-	-	-	-	-	-
Fons de Comerç	-	-	-	-	-	-	-
Altres actius intangibles	**(76.438,60)**	(17.641,31)	-	**(94.079,91)**	(17.643,97)	-	**(111.723,88)**
Total	**(76.438,60)**	**(17.641,31)**	-	**(94.079,91)**	**(17.643,97)**	-	**(111.723,88)**
Correccions de valor	-	-	-	-	-	-	-
Valor Net	**54.882,24**	**(10.421,51)**	-	**44.460,73**	**619,61**	-	**45.080,34**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici han estat els següents:

	Euros					
Cost	**Saldo a 31/12/2022**	**Altes**	**Saldo a 31/12/2023**	**Altes**	**Traspàs**	**Saldo a 31/12/2024**
Terrenys	**6.490.098,96**	-	**6.490.098,96**	-	-	**6.490.098,96**
Construccions	**15.597.147,10**	9.302,61	**15.606.449,71**	17.702,66	368.775,91	**15.992.928,28**
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-	-
Maquinària	**189.946,06**	41.100,29	**231.046,35**	24.939,50	-	**255.985,85**
Utillatge	**18.748,26**	-	**18.748,26**	-	-	**18.748,26**
Altres instal·lacions	**201.241,39**	5.032,65	**206.274,04**	-	-	**206.274,04**
Mobiliari	**320.505,46**	40.822,28	**361.327,74**	12.584,92	-	**373.912,66**
Equips per a processos d'informació	**205.798,48**	29.791,15	**235.589,63**	14.603,00	-	**250.192,63**
Elements de transport	**131.914,54**	12.507,39	**144.421,93**	-	-	**144.421,93**
Altre immobilitzat	**209.597,47**	12.364,80	**221.962,27**	12.852,13	-	**234.814,40**
Immobilitzacions en curs i bestretes	-	5.000,00	**5.000,00**	363.775,91	(368.775,91)	-
Total	**23.364.997,72**	**155.921,17**	**23.520.918,89**	**446.458,12**	-	**23.967.377,01**
Amortització acumulada						
Construccions	**(7.322.648,99)**	(803.009,31)	**(8.125.658,30)**	(702.276,53)	-	**(8.827.934,83)**
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-	-
Maquinària	**(161.434,03)**	(9.948,30)	**(171.382,33)**	(10.479,68)	-	**(181.862,01)**
Utillatge	**(17.334,56)**	(1.064,65)	**(18.399,21)**	(348,98)	-	**(18.748,19)**
Altres instal·lacions	**(124.554,66)**	(17.529,64)	**(142.084,30)**	(16.973,86)	-	**(159.058,16)**
Mobiliari	**(255.110,77)**	(24.666,45)	**(279.777,22)**	(30.274,57)	-	**(310.051,79)**
Equips per a processos d'informació	**(169.696,17)**	(18.115,43)	**(187.811,60)**	(24.757,89)	-	**(212.569,49)**
Elements de transport	**(117.508,54)**	(6.118,80)	**(123.627,34)**	(7.992,64)	-	**(131.619,98)**
Altre immobilitzat	**(172.133,12)**	(7.273,85)	**(179.406,97)**	(8.891,42)	-	**(188.298,39)**
Total	**(8.340.420,84)**	**(887.726,43)**	**(9.228.147,27)**	**(801.995,57)**	-	**(10.030.142,84)**
Correccions de valor	-	-	-	-	-	-
Valor Net	**15.024.576,88**	**(731.805,26)**	**14.292.771,62**	**(355.537,39)**	-	**13.937.234,17**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)
Nota: L'import indicat com a valor net de les altes 2024 ha de dir -355.537,45 euros.

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2024
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.650,00	-	-	-	1.650,00
Total	**1.650,00**	**-**	**-**	**-**	**1.650,00**

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

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

Classificació de llicència d'ús

La Fundació ha comptabilitzat dins l'epígraf d'aplicacions informàtiques altes per 2.682 euros, corresponents a la llicència del dret d'ús d'un programa informàtic. Aquesta subscripció no aporta un major valor a l'immobilitzat sinó que es limita únicament a mantenir l'operativitat del programa pel qual no es pot considerar un major valor del bé sinó com una despesa. Aquest fet comporta que l'immobilitzat intangible estigui sobrevalorat en aquest import.

2.2.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
Mercaderies I&I	6.724,15	7.270,95
Productes sanitaris - donatius	2.828,80	2.828,80
Productes sanitaris	3.605,20	3.543,77
Queviures	6.393,85	5.891,83
Total	**19.552,00**	**19.535,35**

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	264.085,26	236.013,17	28.072,09
Deteriorament de crèdits per op. Comercials	-77.041,29	-66.308,96	-10.732,33
Resta de crèdits i comtes a cobrar	1.860.361,32	2.545.507,26	-685.145,94
Total	**2.047.405,29**	**2.715.211,47**	**-667.806,18**

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

La resta de crèdits i comptes a cobrar segons el següent detall:

	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
Ministeri de Relacions Institucionals, Educació i Universitats	903.462,26	1.522.763,98
Ministeri d'Afers Socials i Funció Pública	352.573,95	369.498,83
Ministeri de Presidència, Economia i Treball	257.484,68	95.752,07
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	262.625,10	493.531,64
Administració Pública Deutora, per Impost General Indirecte	78.845,81	53.922,90
Deutors	5.369,52	10.037,84
Total	**1.860.361,32**	**2.545.507,26**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El moviment del deteriorament de valor de l'epígraf és com segueix:

	Euros						
Correccions de valor	Saldo a 31/12/2022	Altes	Reversions	Saldo a 31/12/2023	Altes	Reversions	Saldo a 31/12/2024
Deteriorament de valor de crèdits per op. comercials	(51.877,63)	(20.698,41)	6.267,08	(66.308,96)	(20.160,33)	9.428,00	(77.041,29)
Total	(51.877,63)	(20.698,41)	6.267,08	(66.308,96)	(20.160,33)	9.428,00	(77.041,29)

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.4. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Efectius i actius equivalents	647.416,53	312.827,38	334.589,15
Total	**647.416,53**	**312.827,38**	**334.589,15**

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

El quadre adjunt recull el detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	1.809,09	5.381,82	-3.572,73
Andbank	156.969,05	109.863,72	47.105,33
Crèdit Andorrà	484.193,68	186.421,95	297.771,73
Morabanc	4.444,71	11.159,89	-6.715,18
Total	**647.416,53**	**312.827,38**	**334.589,15**

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

2.2.5. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Despeses anticipades	34.579,36	33.768,26	811,10
Total	**34.579,36**	**33.768,26**	**811,10**

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Ingressos anticipats	2.828,80	2.828,80	-
Total	**2.828,80**	**2.828,80**	**-**

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

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida de patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents:

	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
Reserva de Revalorització	12.206.194,60	12.206.194,60
Altres Reserves	566.392,27	1.048.429,33
Resultat de l'exercici	(364.512,98)	(300.664,73)
Total	**12.408.073,89**	**12.953.959,20**

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, *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.

2.2.7. Subvencions de capital

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

	Euros						
	31/12/2022	Augments	Traspàs a resultat	31/12/2023	Augments	Traspàs a resultat	saldo a 31/12/2024
Subvencions de capital	**3.850.204,45**	**-**	**(265.291,64)**	**3.584.912,81**	**-**	**(218.160,83)**	**3.366.751,98**
Residència Albó	156.730,54	-	(95.595,38)	61.135,16	-	(48.464,55)	12.670,61
Ampliació Escola	2.059.788,59	-	(105.630,18)	1.954.158,41	-	(105.630,18)	1.848.528,23
Reforma Residència Albó	1.633.685,32	-	(64.066,08)	1.569.619,24	-	(64.066,10)	1.505.553,14
Subvencions d'explotació, llegats i donacions	**283.645,21**	**14.925,84**	**(22.824,64)**	**275.746,41**	**1.098,99**	**(19.354,77)**	**257.490,63**
Donacions i llegats de capital	283.645,21	14.925,84	(22.824,64)	275.746,41	1098,99	(19.354,77)	257.490,63
	4.133.849,66	**14.925,84**	**(288.116,28)**	**3.860.659,22**	**1.098,99**	**(237.515,60)**	**3.624.242,61**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.8. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.231,87	1.011,11	220,76
Altres deutes a curt termini	354.730,68	324.383,71	30.346,97
Total	**355.962,55**	**325.394,82**	**30.567,73**

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

El detall dels "Altres deutes a curt termini", és com segueix:

	Euros	
	2024	2023
Administracions Públiques, creditores	43.028,21	39.271,17
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora	311.702,47	285.112,54
Total	**354.730,68**	**324.383,71**

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 2024, i venciment el 15 de juny de 2025.

2.2.9. 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:

	Euros	
	2024	2023
Creditors varis	333.902,98	274.976,47
Altres	7.906,86	2.406,30
Total	**341.809,84**	**277.382,77**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10. Ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent:

	Euros	
	2024	2023
74.50.20 - Agències de col·locació	502.705,36	449.844,03
55.52.20 - Altres activitats de provisió de menjar	39.287,98	37.772,73
Total	**541.993,34**	**487.616,76**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Ministeri de Relacions Institucionals, Educació i Universitats	6.900.681,59	6.076.172,61	824.508,98
Ministeri d'Afers Socials i Funció Pública	2.665.049,16	2.496.072,86	168.976,30
Ministeri Presidència, Economia i Treball	946.939,54	905.684,99	41.254,55
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.494.840,57	2.373.952,85	120.887,72
Subvencions transferides a resultats	237.515,60	286.916,95	-49.401,35
Subvencions d'explotació	26.742,20	27.805,00	-1.062,80
Quotes menjador	327.637,17	298.339,35	29.297,82
Atenció personal a l'autonomia	199.260,84	189.094,98	10.165,86
Altres ingressos (altres quotes)	149.607,38	172.767,04	-23.159,66
Donatius	91.166,84	76.774,99	14.391,85
Ingressos per serveis diversos	72.888,80	72.786,71	102,09
Altres ingressos d'explotació	**14.112.329,69**	**12.976.368,33**	**1.135.961,36**

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

2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Compra de mercaderies	260.669,76	258.374,03	2.295,73
Compres de materials varis	122.074,47	118.451,13	3.623,34
Variació existències	3.472,35	9.172,66	-5.700,31
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres	**386.216,58**	**385.997,82**	**218,76**

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

2.2.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	Euros	
	31/12/202	31/12/2023
Arrendaments i cànons	16.881,12	16.725,83
Reparacions i conservació	171.466,76	195.982,34
Serveis de professionals independents	704.587,02	417.242,02
Transports	132,90	630,64
Primes d'assegurances	31.537,85	33.706,19
Serveis bancaris i similars	3.072,17	3.472,28
Publicitat, propaganda i relacions públiques	25.778,20	37.886,44
Subministraments	177.141,81	188.080,55
Altres serveis	554.130,38	537.450,11
Altres tributs	8.827,42	8.820,02
Total	**1.693.555,63**	**1.439.996,42**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)
Nota: On diu 31/12/202, hauria de dir 31/12/2024. Els totals estan tallats als comptes anuals. Al 2024 hauria de dir 1.693.555,63 euros i al 2023 1.439.996,42 euros.

2.2.13. Despeses de personal

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

Despeses de personal	2024	2023
Sous i salaris d'assalariats	10.484.088,52	9.533.706,17
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'assalariats	1.519.518,40	1.377.137,33
Altres despeses de personal	100.520,65	102.411,01
Total assalariats	**12.104.127,57**	**11.013.324,51**
Sous i salaris d'ocupats per compte propi	-	-
Indemnitzacions d'ocupats per compte propi	-	-
Càrregues socials obligatòries (CASS) d'ocupats per compte propi	-	-
Càrregues socials privades d'ocupats per compte propi	-	-
Altres càrregues socials d'ocupats per compte propi	-	-
Total treballadors per compte propi	-	-

Hores treballades del personal assalariat	Nombre total	
	2024	2023
Hores treballades del personal a temps complert	567.267,00	583.223,00
Hores treballades del personal a temps parcial	209.871,00	86.579,00
Hores treballades dels ocupats per compte propi	-	-
Total persones ocupades	777.138,00	669.802,00

La distribució de la plantilla mitjana de l'exercici atenent les diferents categories professionals, es detalla a continuació:

Mitjana de personal per categories professionals	Nombre mitjà de l'exercici	
	2024	2023
Auxiliars	115	101
Educadors	137	123
Especialistes (T.O, LOGOPEDA, FISIOTERAPEUTA)	32	39
Logopedes	-	21
Monitors	51	42
Treballadors I&I	81	22
Personal no atenció directa	55	38
Total	471	386

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, comptabilitzant aquesta retenció com un ingrés de l'exercici del grup 75. Aquesta retenció hauria de registrar-se com un compte de passiu i a mesura que s'hagués de disposar d'aquests fons, s'hauria d'anar aplicant al compte.

Durant l'exercici 2024 la Fundació ha suportat despeses addicionals a les retencions practicades de l'1% en concepte de baixes laborals per un import de 25.320 euros.

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 31/12/2024	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	14.773.987,56	-	14.773.987,56	14.410.323,00	97,54%
Despeses de funcionament	(14.549.122,56)	-	(14.549.122,56)	(14.188.147,68)	97,52%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital (Inversions noves/extraordinària)	(150.000,00)	-	(150.000,00)	-	-
Despeses de capital (Inversions reposició i immaterials)	(189.157,39)	-	(189.157,39)	(469.721,70)	248,32%
Superàvit o dèficit de gestió	**(114.292,39)**	**-**	**(114.292,39)**	**(247.546,38)**	**216,59%**
Despeses financeres	(10.800,00)	-	(10.800,00)	(4.564,36)	42,26%
Superàvit o dèficit de caixa	**(10.800,00)**	**-**	**(10.800,00)**	**(4.564,36)**	**42,26%**
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**(125.092,39)**	**-**	**(125.092,39)**	**(252.110,74)**	**201,54%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2024	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	13.522.924,68	13.522.924,68	13.081.378,53	(441.546,15)	96,73%
Ingressos patrimonials	1.251.062,88	1.251.062,88	1.328.944,47	77.881,59	106,23%
Ingressos corrents	**14.773.987,56**	**14.773.987,56**	**14.410.323,00**	**(363.664,56)**	**97,54%**
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Pressupost d'ingressos	**14.773.987,56**	**14.773.987,56**	**14.410.323,00**	**(363.664,56)**	**97,54%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2024	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(12.642.191,16)	(12.642.191,16)	(12.240.986,11)	(401.205,05)	96,83%
Consum de béns corrents i serveis	(1.906.931,40)	(1.906.931,40)	(1.947.161,57)	40.230,17	102,11%
Despeses financeres	(10.800,00)	(10.800,00)	(4.564,36)	(6.235,64)	42,26%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(14.559.922,56)**	**(14.559.922,56)**	**(14.192.712,04)**	**(367.210,52)**	**97,48%**
Inversions reals	**(339.157,39)**	**(339.157,39)**	**(469.721,70)**	**(130.564,31)**	**138,50%**
Inversions noves (extraordinària)	(150.000,00)	(150.000,00)	(292.438,12)	(142.438,12)	**194,96%**
Inversions de reposició i immaterials	(189.157,39)	(189.157,39)	(177.283,58)	11.873,81	**93,72%**
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(339.157,39)**	**(339.157,39)**	**(469.721,70)**	**(130.564,31)**	**138,50%**
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Pressupost de despeses	**(14.899.079,95)**	**(14.899.079,95)**	**(14.662.433,74)**	**(497.774,83)**	**98,41%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)
Nota: L'import total indicat a diferència entre el realitzat i el pressupost final ha de ser -236.646,21 euros.

L'entitat presenta un resultat pressupostari deficitari per 252.111 euros.

Veure nota 2.2.6.

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 7 d'abril de 2025. La liquidació del seu pressupost per a l'exercici va ser lliurada en data 17 de novembre 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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982	4.125.863	4.766.865	6.076.173	6.900.682
Transport escolar	34.090	49.789	46.789	34.088	40.905	47.862	72.662	73.868
Departament de Treball	-	-	-	-	-	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323	2.147.551	2.212.665	2.496.073	2.665.049
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	724.716	783.273	846.098	905.685	946.940
Subvencions corrents atorgades pel Govern	***5.184.646***	***5.820.495***	***6.001.572***	***6.687.109***	***7.097.592***	***7.873.490***	***9.550.593***	***10.586.539***
Subvencions corrents atorgades per la CASS	***1.311.333***	***1.367.221***	***1.430.943***	***1.852.130***	**2.025.628**	**2.233.542**	**2.373.953**	**2.494.841**
Subvencions de capital atorgades pel Govern	***1.020.000***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total	**7.515.979**	**7.187.716**	**7.432.515**	**8.539.239**	**9.123.220**	**10.107.032**	**11.924.546**	**13.081.380**

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239	9.123.220	10.107.032	11.924.546	13.081.380
Altres ingressos	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386	1.281.545	1.420.435	1.539.439	1.572.943
Total ingressos d'explotació	**7.633.644**	**8.383.662**	**8.654.480**	**9.621.625**	**10.404.765**	**11.527.467**	**13.463.985**	**14.654.323**

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

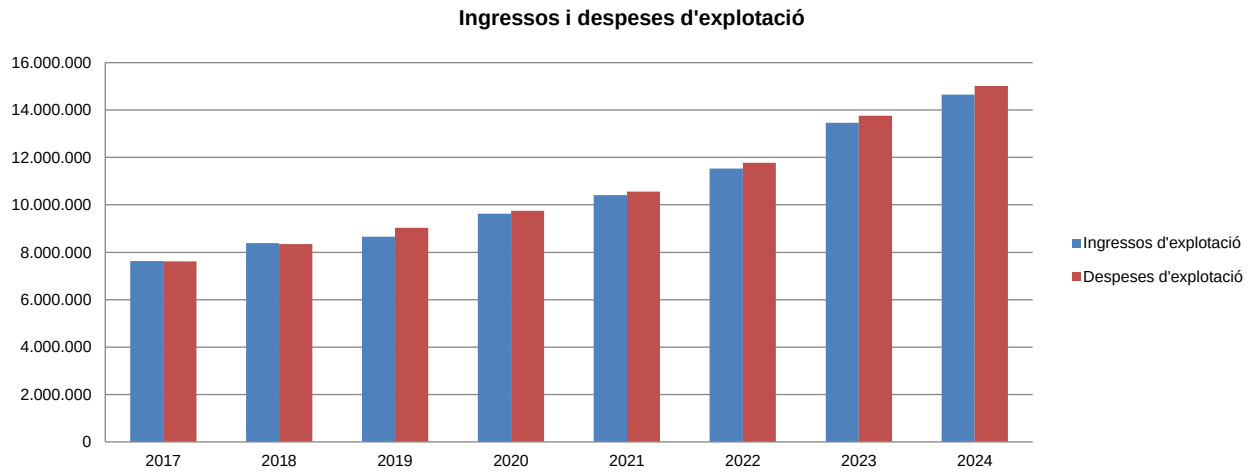
Concepte	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Aprovisionaments i serveis exteriors	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676	1.384.056	1.573.986	1.825.994	2.079.772
Despeses de personal	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634	8.253.282	9.283.093	11.013.255	12.104.128
Altres despeses d'explotació	286.585	383.508	819.363	995.397	925.365	917.689	919.960	830.372
Total despeses d'explotació	**7.612.381**	**8.343.234**	**9.035.022**	**9.752.707**	**10.562.703**	**11.774.768**	**13.759.209**	**15.014.272**

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ingressos d'explotació	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625	10.404.765	11.527.467	13.463.985	14.654.323
Despeses d'explotació	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707	10.562.703	11.774.768	13.759.209	15.014.272
Resultat d'explotació	**21.263**	**40.428**	**-380.542**	**-131.082**	**-157.938**	**-247.301**	**-295.224**	**-359.949**

Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'any 2019 de la FPNSM
(Imports en euros)



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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS / Ingressos d'explotació	88,8%	87,7%	87,7%	88,6%	89,3%
% 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	77,4%	78,1%	78,8%	80,0%	80,6%
% 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 funcionament de l'exercici)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	12,4%	13,1%	13,4%	13,3%	13,9%
% 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	10,2%	8,8%	7,8%	6,7%	5,5%

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, 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 2.2.6)

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 2024 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, 29 de gener del 2026

La Sra. Celine Mandicó en representació de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell (FPNSM) 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 2024 de l' FPNSM.

- **Previ: La Naturalesa jurídica de la FPNSM**

  La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell (FPNSM) és una entitat sense ànim de lucre dedicada a la prestació de serveis sociosanitaris i educatius adreçats a persones amb discapacitat al Principat d'Andorra, amb naturalesa jurídica privada.

  En aquest sentit, la Llei 2/2019, del 17 de gener, va crear formalment la FPNSM com a fundació privada d'interès general i en va establir la condició de successora jurídica de l'associació privada homònima. Els estatuts de la Fundació, aprovats com a annex de la mateixa Llei 2/2019, disposen expressament que: *"La Fundació és una entitat de caràcter privat, sense ànim de lucre, amb personalitat jurídica pròpia".*

  La FPNSM té la condició d'entitat privada col·laboradora i forma part del sistema de serveis socials i sociosanitaris, d'acord amb el que preveuen els articles 38 i següents de la Llei 6/2014, del 24 d'abril, de serveis socials i sociosanitaris.

  Així mateix, l'article 15 de la Llei 2/2019 estableix expressament que:

  > *"1. Els preus dels serveis que presta la Fundació derivats de la seva activitat i que dimanin de convenis subscrits amb el Govern o d'altres convenis de col·laboració atorgats a l'empara de la Llei 6/2014, del 24 d'abril, de serveis socials i sociosanitaris, es corresponen amb els imports dels preus*

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

públics que estableixi reglamentàriament el mateix Govern, amb posterioritat a l'informe no vinculant elaborat per la Fundació d'acord amb el que estableixen els estatuts."

En aquest marc normatiu, el conveni de prestació de serveis subscrit el 12 de març de 2020 entre el Govern d'Andorra, la CASS i la FPNSM regula el sistema de col·laboració entre aquestes entitats i determina de manera expressa el model de finançament dels serveis prestats, basat en quotes vinculades als serveis efectivament prestats (per usuari o per professional contractat, segons el servei).

- **A l'apartat 1.4. Marc jurídic:**

  L'informe del Tribunal de Comptes omet com a marc jurídic d'aplicació la Llei 6/2014, del 24 d'abril, de serveis socials i sociosanitaris així com el conveni de prestació de serveis subscrit el 12 de març de 2020 entre el Govern d'Andorra, la CASS i la FPNSM. Aquest dos textos constitueixen els instruments jurídics essencials que regul la naturalesa dels ingressos de la Fundació i el seu règim de finançament.

- **A l'apartat 2.2.6 Patrimoni net – Tractament comptable del resultat de l'exercici:**

  L'informe del Tribunal de Comptes 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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, 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*

  D'acord amb l'exposat i tal i com ja ha informat l'FPNSM al Tribunal de Comptes i a Govern amb anterioritat, a la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024 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

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

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 l'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.

L'informe del Tribunal de Comptes 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 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. Tanmateix, donat que no s'obté una resposta a l'al·legació efectuada en relació a aquest punt, el passat dia 23 de gener de 2025 es contacta novament amb el Departament d'Intervenció per sol·licitar les accions pertinents en relació a l'actualització de la nota donat que ja s'han lliurat els aclariments sol·licitats.

Per tot l'exposat, es demana la rectificació corresponent en aquest apartat i en el punt 3. Observacions i recomanacions.

- **A l'apartat 2.2.13. Despeses de personal, Retenció de l'u per cent als treballadors**

L'informe del Tribunal de Comptes detalla la següent observació: *"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, comptabilitzant aquesta retenció com un ingrés de l'exercici del grup 75. Aquesta retenció hauria de registrar-se com un compte de passiu i a mesura que s'hagués de disposar d'aquests fons, s'hauria d'anar aplicant al compte."*

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

D'acord amb el marc comptable actual i les consultes efectuades a la firma d'auditoria de l'FPNSM en relació amb la contribució de l'1%, des d'un punt de vista comptable, s'ha de registrar com un ingrés i no com un minoració de despesa o un reemborsament, pels motius següents, d'acord amb el marc comptable aplicable:

1) Principi d'imatge fidel i separació entre ingressos i despeses
La Llei 30/2007 estableix que els comptes anuals han de mostrar la "imatge fidel" del patrimoni, de la situació financera i dels resultats. En conseqüència, la presentació ha de reflectir la naturalesa econòmica real de l'operació i no només una aproximació compensatòria. (Article 18).
Així mateix, la mateixa Llei recull el principi de no compensació, que impedeix compensar despeses i ingressos, tret que una norma específica ho permeti expressament. (Article 19.1.h)

2) Absència de correlació directa (no és un reemborsament de cost). La contribució de l'1% no té una vinculació directa, individualitzada ni proporcional amb el cost efectiu suportat per la Fundació derivat de les baixes.
Aquesta manca de correlació es reforça amb el principi de correlació d'ingressos i despeses (Article 19.1.i): les despeses vinculades a baixes existeixen i s'assumeixen íntegrament, independentment de l'aportació, que només en finança una part i no s'ajusta al cost real.

3) Meritació i registre quan neixen drets i obligacions
La Llei 30/2007 fixa que els fets econòmics s'han de registrar quan neixen els drets i obligacions (principi de registre, Article 19.1.b) i que ingressos i despeses s'imputen a l'exercici al qual es refereixen, amb independència del cobrament/pagament (principi de meritació, Article 19.1.e).
Per tant, la contribució s'ha de reconèixer com a ingrés quan neix el dret de cobrament, i la despesa de baixes s'ha de reconèixer com a despesa quan es merita; no procedeix "netejar" l'una amb l'altra.

4) Marc normatiu aplicable (PGC) i criteris supletoris
D'acord amb l'Article 19.2 de la Llei 30/2007, quan una qüestió no està regulada expressament per la normativa andorrana, s'han de considerar criteris de les NIC/NIIF.

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

En aquesta línia, el criteri comptable general en matèria d'ajuts/subvencions (per analogia) és que aquests es reconeixen com a ingressos de manera sistemàtica i no com a compensació directa de partides de despesa, excepte quan existeix una relació específica i documentada de reemborsament. (IAS 20)

En definitiva, atès que (i) la Fundació suporta el risc i el cost real de les baixes, (ii) l'1% no està vinculat ni ajustat al cost efectiu, i (iii) els principis de no compensació, meritació i correlació exigeixen presentar ingressos i despeses separadament, entenem que el tractament correcte és reconèixer la contribució de l'1% com a ingrés en el compte de pèrdues i guanys, i mantenir la despesa per baixes com a despesa de l'exercici.

Per tot l'exposat, es demana la rectificació corresponent en aquest apartat .

Restem a la vostra disposició per ampliar qualsevol informació, i aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament,

Celine Mandicó
Directora General de la FPNSM

Signat digitalment per:
CELINE MANDICO GARCIA
(SIGNATURA)

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 2024, de la **FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ANDORRA RECERCA I INNOVACIÓ**

Març de 2026

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 5 de març de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 16
2.1.4. Inventaris 16
2.1.5. Inversions 16
2.1.6. Actius no corrents 18
2.1.7. Comptes a pagar 19
2.1.8. Actius nets/patrimoni 20
2.1.9. Despeses de personal 21
2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals 22
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 44
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 44

Abreviacions

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 2024, 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 2024.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025 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 27 de novembre de 2025 la Fundació va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

També, en data 3 de juny de 2025, l'entitat va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de maig de 2024 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 2024 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 10 de novembre de 2025.

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.

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 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i les seves modificacions posteriors.
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 17/2023, del 22 de setembre, de text consolidat de fundacions.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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).

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 27 de març del 2024, la Fundació 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 2023. 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. Estats financers

Estat de situació financera - Exercici 2024

a 31 de desembre de 2024

Estats Financers	Notes	31/12/24	31/12/23
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	1.113.835,21	1.311.942,23
Comptes a cobrar amb contraprestacions	25a	313.467,36	138.176,06
Comptes a cobrar sense contraprestacions	25b	781.020,42	554.908,99
Pagaments anticipats	25c	47.762,00	58.772,06
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	-	-
Total		**2.256.084,99**	**2.063.799,34**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	80.578,00	86.267,47
Inversions	31	145.526,07	115.526,07
Actius intangibles	30	37.319,44	55.853,64
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transsaccions amb contraprestacions	26	-	-
Total		**263.423,51**	**257.647,18**
Total Actius		**2.519.508,50**	**2.321.446,52**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	588.480,87	430.036,69
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	56.538,68	-
Impostos		-	-
Total		**645.019,55**	**430.036,69**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	37	-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total		**645.019,55**	**430.036,69**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		1.352.810,05	1.352.810,05
Reserves		69.684,50	69.684,50
Resultat acumulat		464.949,29	287.722,20
Resultat de l'exercici		(12.954,89)	177.227,09
Interesos minotaris			-
Dividends a compte			-
Subvencions oficials de capital		0,00	3.965,99
Total		**1.874.488,95**	**1.891.409,83**
Actius i Passius total nets		**2.519.508,50**	**2.321.446,52**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer - Exercici 2024

a 31 de desembre de 2024

Resultat Financer	Notes	31/12/24	31/12/23
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	3.687.180,27	4.033.332,29
Total		**3.687.180,27**	**4.033.332,29**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	-	-
Venda d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	8	30.000,00	10.000,00
Ingresos financers - inversions extrangeres		-	-
Ingresos financers - deutors	9	-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	597.534,79	331.965,57
Total		**627.534,79**	**341.965,57**
Ingressos Totals		**4.314.715,06**	**4.375.297,86**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(1.794.915,29)	(1.651.577,81)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13	(91.860,07)	(85.065,13)
Amortització i depreciació	14	(64.162,98)	(91.607,77)
Reparacions i manteniment	15	(66.475,83)	(61.038,48)
Contractes de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	(24.000,00)
Despeses generals	18	(2.308.557,31)	(2.279.067,09)
Despeses financeres	19	(1.698,47)	(5.714,49)
Cost de recaptació		-	-
Total de despeses		**(4.327.669,95)**	**(4.198.070,77)**
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		**(12.954,89)**	**177.227,09**
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		**(12.954,89)**	**177.227,09**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2024

Comceptes	2024	2023
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	**4.100.722,81**	**4.869.831,25**
(+) Impostos		
(+) Venda de béns i serveis		1.017,90
(+) Subvencions	3.509.276,67	4.383.332,29
(+) Interessos rebuts		
(+) Altres cobraments	591.446,14	485.481,06
Pagaments	**(4.243.332,42)**	**(4.357.457,11)**
(-) Costos dels treballadors	(1.828.564,75)	(1.685.402,39)
(-) Pensions	(32.102,56)	(15.268,14)
(-) Proveïdors	(2.352.665,11)	(2.656.786,58)
(-) Interessos pagats		
(-) Altres pagaments	(30.000,00)	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(142.609,61)**	**512.374,14**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
(-) Compra de planta i equipament	(55.497,41)	(19.270,90)
(+) 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	**(55.497,41)**	**(19.270,90)**
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	**(198.107,02)**	**493.103,24**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	**1.311.942,23**	**818.838,99**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.113.835,21**	**1.311.942,23**

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 2024

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**4.310.749,07**	**4.314.715,06**	**(3.965,99)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	623.568,80	0,00	623.568,80
Transferències corrents	3.655.346,23	3.691.146,26	(35.800,03)
Transferències de capital	31.834,04	0,00	31.834,04
Ingressos patrimonials	0,00	623.568,80	(623.568,80)
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)	**4.427.914,22**	**4.327.669,95**	**100.244,27**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Amortitzacions	0,00	64.162,98	(64.162,98)
Despeses de personal	1.886.775,36	1.886.775,36	0,00
Consum de béns corrents i serveis	2.468.255,89	2.375.033,14	93.222,75
Despeses financeres	2.943,66	1.698,47	1.245,19
Transferències corrents	30.000,00		30.000,00
Inversions reals	39.939,31	0,00	39.939,31
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	**(117.165,15)**	**(12.954,89)**	**(104.210,26)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**(12.954,89)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(39.939,31)
Altes/Baixes d'actius financers	(30.000,00)
Altes/Baixes de passius financers	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	64.162,98
Periodificacions (ingrés)	
Provisions	
Altres casuístiques	
- Altres ingressos	
- Subv. transf. al resultat exercici	
Periodificacions (despeses)	(94.467,94)
Periodificacions (ingressos)	(3.965,99)
RESULTAT AJUSTAT	**(117.165,15)**

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 2024

Descripció	Saldo a 31.12.24
1. Cobraments	**4.100.722,81**
(+) Operacions pressupostàries	4.100.722,81
Pressupost corrent	3.356.902,12
Pressupost tancat	743.820,69
(+) Operacions extrapressupostàries	
2. Pagaments	**(4.298.829,83)**
(+) Operacions pressupostàries	(4.298.829,83)
Pressupost corrent	(4.069.557,12)
Pressupost tancat	(229.272,71)
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
Flux de tresoreria (1+2)	(198.107,02)
Saldo final de tresoreria 31/12/2023	1.311.942,23
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2024	**1.113.835,21**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	1.123,44	457,30	666,14
Crèdit Andorrà	1.112.711,77	1.311.484,93	-198.773,16
Total	**1.113.835,21**	**1.311.942,23**	**-198.107,02**

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

	31/12/2024	31/12/2023
Deutors de Govern	265.921,84	82.202,91
Andorra Turisme	41.855,52	23.262,08
Altres deutors	5.690,00	32.711,07
Total	**313.467,36**	**138.176,06**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

	31/12/2024	31/12/2023
Ministeri Relacions Inst., Educació i Universitats	0,30	1.965,52
Ministeri de Presidència, Economia i Empresa	29.868,82	0,00
Andorra Telecom	700.000,00	550.000,00
Altres	51.151,30	2.943,47
Total	**781.020,42**	**554.908,99**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

El detall dels ingressos ha estat el següent:

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Ingressos d'arrendaments	30.000,00	10.000,00	20.000,00
Transferències, subvencions i donacions	3.687.180,27	4.033.332,29	-346.152,02
Altres ingressos	597.534,79	331.965,57	265.569,22
Total	**4.314.715,06**	**4.375.297,86**	**-60.582,80**

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:

	31/12/2024	31/12/2023
Ministeri de Relacions Inst., Educació i Universitats	1.145.448,14	1.098.201,11
Ministeri de Presidència, Economia i Empresa	441.732,13	335.131,18
FEDA	300.000,00	300.000,00
Andorra Telecom	1.800.000,00	2.300.000,00
Total	**3.687.180,27**	**4.033.332,29**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Un desglossament dels altres ingressos seria:

	31/12/2024	31/12/2023
Consell General	14.354,07	14.354,07
M.I. Govern d'Andorra		
Ministeri de Salut	73.349,28	13.196,29
Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	27.872,63	26.646,89
Ministeri de Cultura i Esports	5.721,48	4.591,38
Ministeri de Presidència, Treball i Habitatge	9.200,00	0,00
Ministeri Medi Ambient, Agricultura i Ramaderia	74.036,16	31.490,91
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	0,00	500,00
Departament de Transformació Digital	98.990,00	0,00
Secretaria d'Estat Relacions amb la Unió Europea	57.416,27	0,00
Andorra Turisme	180.282,79	156.369,98
Comú d'Ordino	0,00	5.807,63
Comú de la Massana	956,94	956,94
Comú de Sant Julià de Lòria	2.000,00	2.000,00
Cambra de Comerç	24.818,08	3.445,33
Varis	24.571,10	68.851,78
Beneficis procedents de les propietats d'inversió	3.965,99	3.754,37
Total	**597.534,79**	**331.965,57**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Sobrevaloració dels ingressos

S'ha posat de manifest que la Fundació ha reconegut ingressos associats a un contracte de dret d'ús d'una llicència per un import de 30.000 euros, dels quals 27.452 euros es meriten en l'exercici 2025. Tanmateix, ha deixat de reconèixer ingressos de serveis prestats al desembre de 2024, i facturats al gener de 2025 per un import de 15.878 euros. Aquests fets, comporten que els ingressos presentats estiguin sobrevalorats en 11.574 euros.

Reconeixement d'ingressos afectats per contingència

La Fundació ha reconegut com a altres ingressos un import total de 7.083 euros corresponents a subvencions d'investigació que a data de tancament estaven condicionades a la correcta justificació del compliment pel qual foren atorgades. D'acord amb el marc comptable aplicable, els imports adjudicats han de mantenir-se com a pendent d'aplicació fins al moment en que es tingui evidència suficient que la subvenció no serà objecte de reintegrament. En aquest sentit, es recomana a l'entitat revisar el criteri aplicat i ajustar els saldos afectats.

2.1.3. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

	31/12/2024	31/12/2023
Global Sports Innovation Center	0,00	0,00
MIT Massachussetts Institute of Technology	47.200,00	50.950,66
Andornet	0,00	0,00
GBIF	562,00	0,00
Anacronico	0,00	288,00
Sourcing Integral Services SL	0,00	7.533,40
Total	**47.762,00**	**58.772,06**

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 2024	Saldo 2023	Variació
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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Fiances constituïdes a llarg termini	200,00	200,00	-
Participacions a SNOWLAB, SLU	145.326,07	115.326,07	30.000,00
Total	**145.526,07**	**115.526,07**	**30.000,00**

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.

En l'exercici 2025 la societat es troba en liquidació.

Valoració de la participació en SNOWLAB, SLU

La participació comptabilitzada en la societat SNOWLAB, SLU per part de la fundació ascendeix a 145.326 euros, els darrers estats financers auditats de la societat a data maig de 2024, mostren un patrimoni net de 108.942 euros, inferior en 36.384 euros a l'import comptabilitzat. Aquest fet comporta que la inversió estigui sobrevalorada per aquest import.

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

	Saldo 31.12.23	Altes	Baixes	Saldo 31.12.24
214 Maquinària i utillatge	108.608,61	23.511,52	0,00	132.120,13
215 Instal. tècniques i altres instal.	37.171,23	0,00	0,00	37.171,23
216 Mobiliari	90.219,15	477,49	0,00	90.696,64
217 Equips procés. d'informació	199.846,67	15.950,30	0,00	215.796,97
218 Elements de transport	11.710,00	0,00	0,00	11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	26.393,28	0,00	0,00	26.393,28
Cost	**473.948,94**	**39.939,31**	**0,00**	**513.888,25**
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(87.655,93)	(8.140,63)	0,00	(95.796,56)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(30.237,57)	(3.530,95)	0,00	(33.768,52)
2816 A.A. Mobiliari	(82.959,60)	(3.869,71)	0,00	(86.829,31)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(149.203,17)	(29.961,83)	0,00	(179.165,00)
2818 A.A. Elements de transport	(11.710,00)	0,00	0,00	(11.710,00)
2819 A.A. Altre prop., planta i equip.	(25.915,20)	(125,66)	0,00	(26.040,86)
Amortització acumulada	**(387.681,47)**	**(45.628,78)**	**0,00**	**(433.310,25)**
Valor net	**86.267,47**	**(5.689,47)**	**0,00**	**80.578,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Actius intangibles

	Saldo 31.12.23	Altes	Baixes	Saldo 31.12.24
203 Propietat industrial i intel·lectual	2.189,66	0,00	0,00	2.189,66
206 Aplicacions informàtiques	142.492,05	0,00	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	(2.008,61)	(181,05)	0,00	(2.189,66)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(86.819,46)	(18.353,15)	0,00	(105.172,61)
2809 A.A. altre immobilitzat intangible	(1.149,50)	0,00	0,00	(1.149,50)
Valor net	**55.853,64**	**(18534,20)**	**0,00**	**37.319,44**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

La Fundació té a 31 de desembre de 2024 elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament i d'actius intangibles per import de 401.575 euros totalment amortitzats, i que encara estan en ús; aquesta informació hauria de figurar en la memòria inclosa dins dels estats financers.

2.1.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	31/12/2024	31/12/2023
Creditors obligacions reconegudes, pressupost corrent	562.931,67	432.971,61
Creditors obligacions reconeg., pressupostos tancats	10.000,00	10.000,00
Creditors per diversos conceptes	0,00	(41.709,25)
Organismes de previsió social creditors	15.549,20	13.502,81
Pagaments rebuts per anticipat	56.538,68	0,00
Proveïdors d'immobilitzat	0,00	15.271,52
Total	**645.019,55**	**430.036,69**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

El detall dels pagaments rebuts per anticipat és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Projecte FLORALAB	11.296,50	-	11.296,50
Projecte PIRISENTINEL	9.841,66	-	9.841,66
Projecte SPIRAL	10.400,52	-	10.400,52
Projecte DESBOSIGUEM	25.000,00	-	25.000,00
Total	**56.538,68**	**-**	**56.538,68**

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:

Classificació de passius

La Fundació ha registrat un import de 56.539 euros com a passiu a curt termini corresponent als imports rebuts en el marc d'una subvenció del Programa INTERREG VI-A Espanya-França-Andorra (POCTEFA). Aquesta subvenció està condicionada al compliment de les condicions fixades en el contracte, fet que comporta que aquest import s'ha de considerar dins del passiu com un "ingrés diferit", i no com un pagament rebut per anticipat.

2.1.8. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2024

	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	**1.352.810,05**	**69.684,50**	**0,00**	**287.722,20**	**1.710.216,75**	**0,00**	**1.710.216,75**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**1.352.810,05**	**69.684,50**	**0,00**	**287.722,20**	**1.710.216,75**	**0,00**	**1.710.216,75**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	0,00	3.965,99	0,00	3.965,99	0,00	3.965,99
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	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
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit	**1.352.810,05**	**69.684,50**	**3.965,99**	**464.949,29**	**1.891.409,83**	**0,00**	**1.891.409,83**
Saldo a 31 de desembre de 2024 anticipat	**1.352.810,05**	**69.684,50**	**3.965,99**	**464.949,29**	**1.891.409,83**	**0,00**	**1.891.409,83**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	0,00	0,00	(3.965,99)	0,00	(3.965,99)	0,00	(3.965,99)
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(12.954,89)	(12.954,89)	0,00	(12.954,89)
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 2024	**1.352.810,05**	**69.684,50**	**0,00**	**451.994,40**	**1.874.488,95**	**0,00**	**1.874.488,95**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, *"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 els resultats 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.

2.1.9. Despeses de personal

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

	31/12/2024	31/12/2023
Sous i salaris	1.509.027,97	1.438.363,00
Sous i salaris Snowlab	0,00	-33.615,72
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	232.562,05	221.026,19
Altres despeses socials	53.325,27	25.804,34
Total	**1.794.915,29**	**1.651.577,81**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	31/12/2024	31/12/2023
Patronat de la Fundació	0,00	0,00
Alta direcció	91.860,07	85.065,13

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social.

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

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Reparacions i manteniment

	31/12/2024	31/12/2023
Infraestructures	1.789,09	0,00
Instal·lacions tècniques	274,76	7.073,90
Equips per la informació	59.114,55	50.993,61
Altre immobilitzat	5.297,43	2.970,97
Total	**66.475,83**	**61.038,48**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Ajuts i subvencions

	31/12/2024	31/12/2023
Aula Tecnològica Loopa	0,00	14.000,00
Andorra Esports Clúster	0,00	0,00
Snowlab	0,00	10.000,00
Total	**0,00**	**24.000,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Despeses generals

	31/12/2024	31/12/2023
Arrendaments i cànons	49.929,51	33.893,32
Serveis de professionals independents	1.849.648,47	1.813.996,76
Serveis d'auditoria	2.000,00	4.000,00
Despeses legals	48.977,87	45.846,00
Transports	1.140,08	73,79
Primes d'assegurances	18.673,94	4.090,36
Serveis bancaris i similars	1.245,19	1.491,75
Publicitat, propaganda i relacions públiques	12.000,00	5.730,00
Subministraments	4.975,20	3.619,32
Material d'oficina	10.607,95	10.626,49
Premsa, revistes i llibres	1.363,12	1.231,89
Locomoció i dietes	38.648,19	39.525,82
Comunicacions telefòniques	63.828,89	130.101,65
Altres comunicacions	8.504,35	69.802,39
Serveis diversos	196.962,55	115.037,55
Taxa vehicle	52,00	0,00
Total	**2.308.557,31**	**2.279.067,09**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(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

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	223.143,02	623.568,80	623.568,80	0,00	293.421,84	330.146,96	212,52%
4 Transferències corrents	3.755.346,23	3.755.346,23	3.655.346,23	100.000,00	4.033.332,29	(377.986,06)	90,63%
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos corrents	**3.978.489,25**	**4.378.915,03**	**4.278.915,03**	**100.000,00**	**4.326.754,13**	**(47.839,10)**	**98,89%**
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	31.834,04	0,00	1.965,22	29.868,82	1619,87%
8 Actius financers	0,00	1.731.581,92	0,00	1.731.581,92	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**	**1.763.415,96**	**31.834,04**	**1.731.581,92**	**1.965,22**	**29.868,82**	**1619,87%**
Total pressupost ingressos	**4.010.323,29**	**6.142.330,99**	**4.310.749,07**	**1.831.581,92**	**4.328.719,35**	**(17.970,28)**	**99,58%**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

Liquidació del 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	1.902.153,64	7.386,73	1.909.540,37	1.886.775,36	22.765,01	1.770.258,66	116.516,70	106,58%
2 Consum de béns corrents i serveis	2.074.835,61	2.085.071,99	4.159.907,60	2.468.255,89	1.691.651,71	2.195.901,54	272.354,35	112,40%
3 Despeses financeres	1.500,00	1.443,71	2.943,71	2.943,66	0,05	2.406,20	537,46	122,34%
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	(14.000,00)	0,00%
Despeses corrents	**3.978.489,25**	**2.093.902,43**	**6.072.391,68**	**4.357.974,91**	**1.714.416,77**	**3.982.566,40**	**375.408,51**	**109,43%**
6 Inversions reals	31.834,04	8.105,27	39.939,31	39.939,31	0,00	32.123,25	7.816,06	124,33%
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
8 Actius financers	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Despeses d'inversió	**31.834,04**	**38.105,27**	**69.939,31**	**69.939,31**	**0,00**	**32.123,25**	**37.816,06**	**217,72%**
Total pressupost despeses	**4.010.323,29**	**2.132.007,70**	**6.142.330,99**	**4.427.914,22**	**1.714.416,77**	**4.014.689,65**	**413.224,57**	**110,29%**

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	3.978.489,25	4.378.915,03	4.278.915,03	102,34%	4.326.754,13	(47.839,10)	98,89%
Despeses de funcionament (1)	3.976.989,25	6.099.447,97	4.385.031,25	139,10%	3.980.160,20	404.871,05	110,17%
Ingressos de capital	31.834,04	31.834,04	31.834,04	100,00%	1.965,22	29.868,82	1619,87%
Despeses d'inversió	31.834,04	39.939,31	39.939,31	100,00%	32.123,25	7.816,06	124,33%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.500,00**	**(1.728.638,21)**	**(114.221,49)**	**1513,41%**	**316.435,90**	**(430.657,39)**	**-36,10%**
Despeses financeres	1.500,00	2.943,71	2.943,66	100,00%	2.406,20	537,46	122,34%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(1.731.581,92)**	**(117.165,15)**	**1477,90%**	**314.029,70**	**(431.194,85)**	**-37,31%**
Actius financers (ingressos)	0,00	1.731.581,92	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**	**1.731.581,92**	**0,00**	**-**	**0,00**	**0,00**	
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**(117.165,15)**	**-**	**314.029,70**	**(431.194,85)**	**-37,31%**

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 2024

Conceptes	
1 (+) Drets pendents de cobrament	**1.194.487,78**
(+) del pressupost corrent	1.141.336,18
(+) de pressupostos tancats	4.518,52
(+) d'operacions no pressupostàries	48.633,08
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**588.480,86**
(+) del pressupost corrent	504.628,06
(+) de pressupostos tancats	83.852,80
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**1.113.835,21**
I Romanent de tresoreria afectat	**0,00**
II Romanent de tresoreria no afectat	**1.719.842,13**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.719.842,13**

Deutors de Govern	295.790,96
Andorra Turisme	41.855,52
Andorra Telecom	700.000,00
FEDA	100.000,00
Altres deutors	8.208,22
Impostos indirectes, creditor per diversos conceptes	48.633,08
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrent	(504.628,06)
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	(68.303,61)
Organismes de previsió social creditors	(15.549,20)
Total drets i obligacions pendents d'aplicació	**606.006,91**
Crèdit Andorrà ARI	1.112.711,77
Caixa (efectiu)	1.123,44
Total fons líquids	**1.113.835,21**
Total romanent de tresoreria	**1.719.842,12**

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 com s'indica a la nota 2.1.9, l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Tanmateix, tal com s'indica a les notes 2.1.2 i 2.1.7, la Fundació ha rebut subvencions condicionades a la justificació definitiva per la qual foren atorgades per un import de 63.622 euros, el que comportaria que s'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 cobrar hauria de ser de 1.094.488 euros. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria total sigui de 1.619.842 euros.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada, s'han observat els següents aspectes a mencionar:

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.

Aquesta pràctica no respecta els principis de igualtat, transparència, publicitat i lliure competència en la contractació. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de contractació a les previsions de la Llei.

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 3 de juny de 2025 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

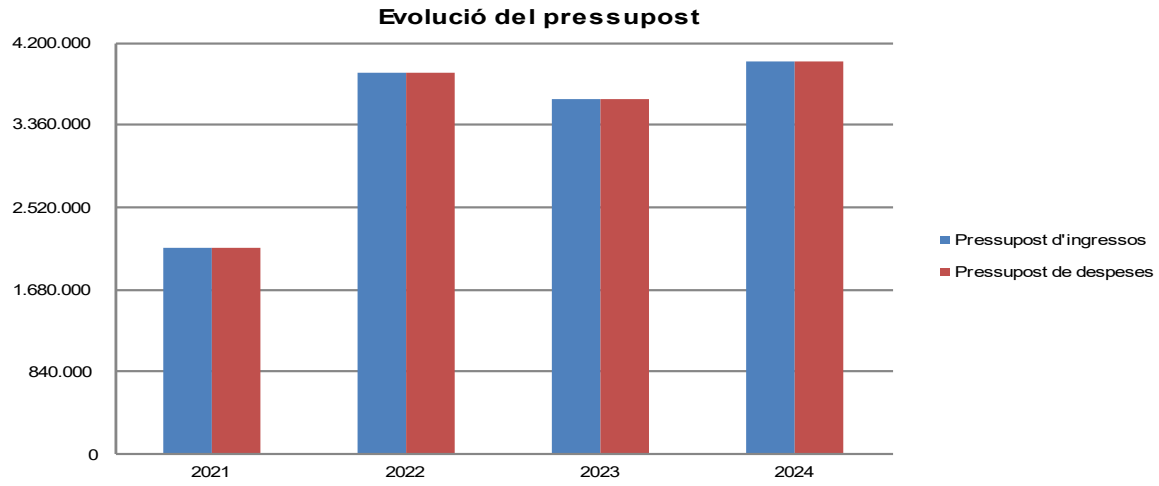
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	223.143
4. Transferències corrents	2.116.150	3.892,733	3.601.000	3.755.346
Ingressos corrents	***2.116.150***	***3.892.733***	***3.601.000***	***3.978.489***
7. Transferències de capital	2.633	2.633	31.834	31.834
Ingressos de capital	***2.633***	***2.633***	***31.834***	***31.834***
Total ingressos	**2.118.783**	**3.895.366**	**3.632.834**	**4.010.323**

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	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	547.821	1.552.997	1.608.375	1.902.154
2. Consum de béns corrents i serveis	1.433.732	2.156.835	1.891.125	2.074.836
3. Despeses financeres	877	1.800	1.500	1.500
4. Transferències corrents	95.500	135.500	100.000	-
Despeses corrents	***2.077.930***	***3.847.133***	***3.601.000***	***3.978.489***
6. Inversions reals	40.853	48.233	31.834	31.834
Despeses de capital	***40.853***	***48.233***	***31.834***	***31.834***
Total despeses	**2.118.783**	**3.895.366**	**3.632.834**	**4.010.323**

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

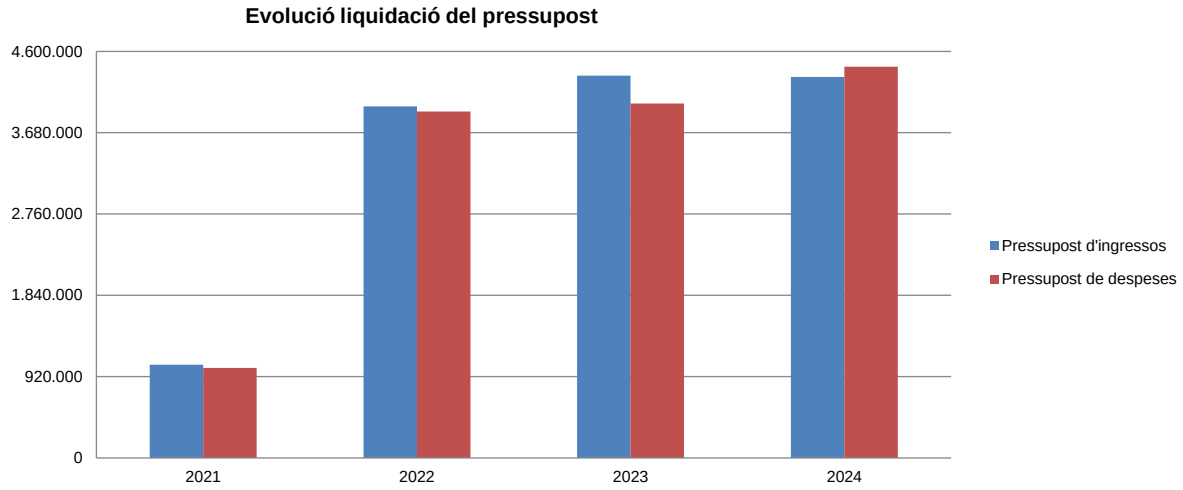
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)	"Liquidat 2024 (*)"
3. Taxes i altres ingressos	252.374	603.584	290.904	623.569
4. Transferències corrents	800.000	3.372.733	4.033.332	3.655.346
Ingressos corrents	***1.052.374***	***3.976.317***	***4.324.236***	***4.278.915***
7. Transferències de capital	2.633	2.633	1.965	31.834
Ingressos de capital	***2.633***	***2.633***	***1.965***	***31.834***
Total ingressos	**1.055.007**	**3.978.950**	**4.326.201**	**4.310.749**

(*) 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

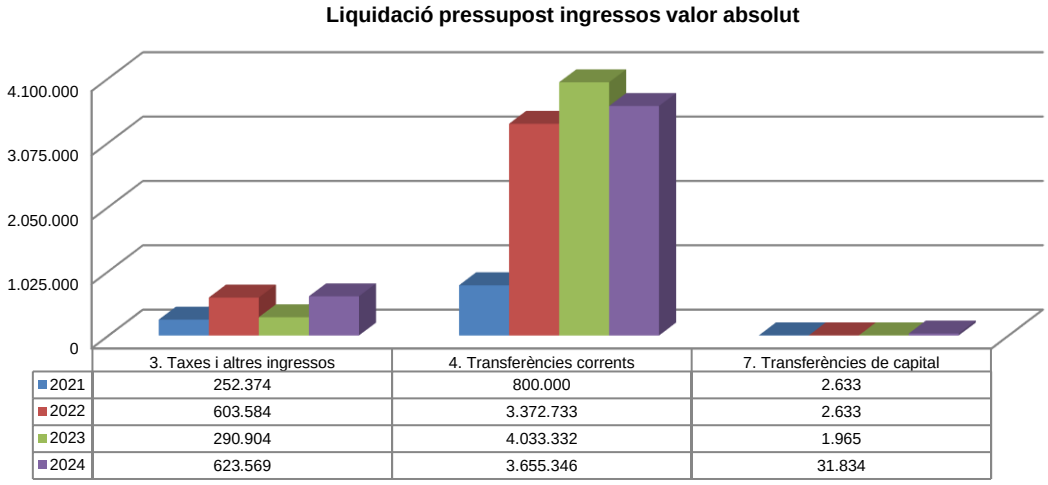
Pressupost de despeses	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	"Liquidat 2024"
1. Despeses de personal	330.194	1.702.833	1.770.259	1.886.775
2. Consum de béns corrents i serveis	664.506	2.096.302	2.193.383	2.468.256
3. Despeses financeres	313	1.515	2.406	2.944
4. Transferències corrents	9.815	20.000	14.000	-
Despeses corrents	***1.004.828***	***3.820.650***	***3.980.048***	***4.357.975***
6. Inversions reals	15.217	60.003	32.123	39.939
8. Actius financers	-	40.000	-	30.000
Despeses de capital	***15.217***	***100.003***	***32.123***	***69.939***
Total despeses	**1.020.045**	**3.920.653**	**4.012.171**	**4.427.914**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



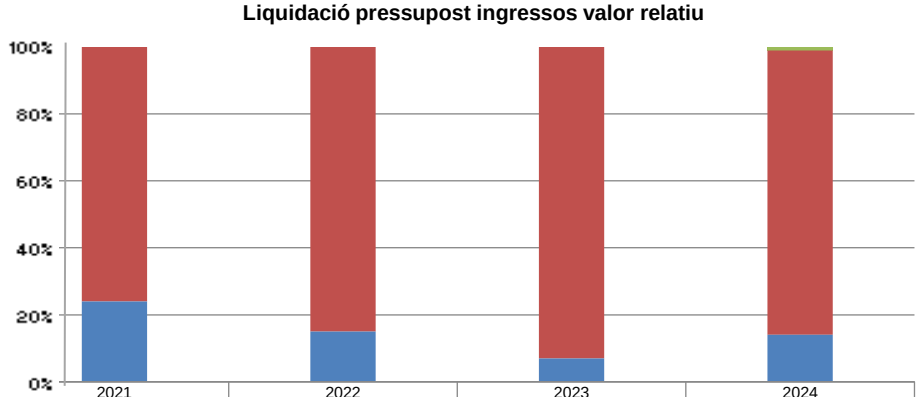
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)

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



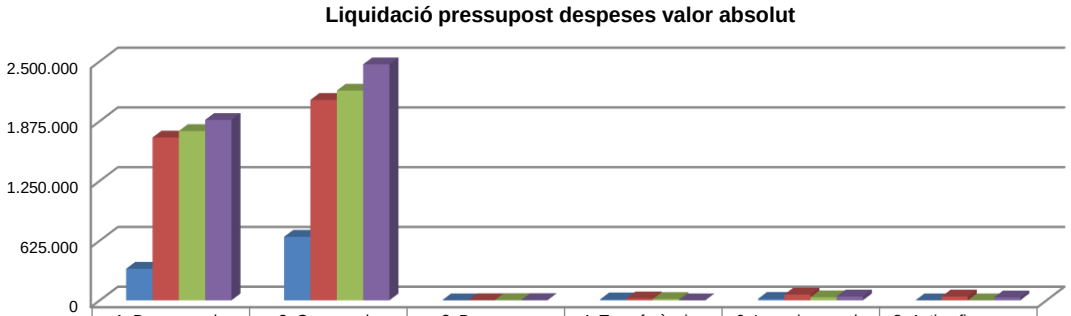
	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
2021	252.374	800.000	2.633
2022	603.584	3.372.733	2.633
2023	290.904	4.033.332	1.965
2024	623.569	3.655.346	31.834

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



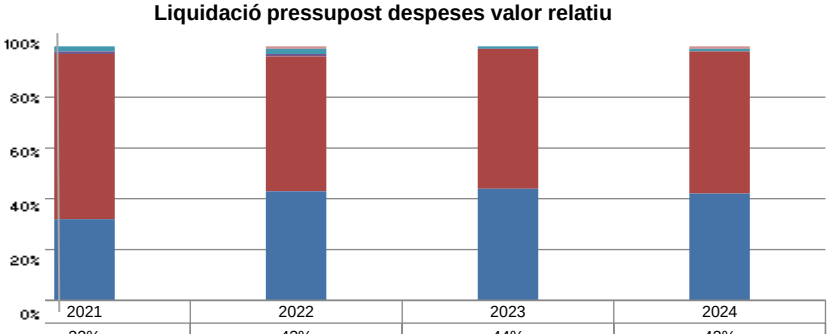
	2021	2022	2023	2024
3. Taxes i altres ingressos	24%	15%	7%	14%
4. Transferències corrents	76%	85%	93%	85%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació



	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	-
2024	1.886.775	2.468.256	2.944	-	39.939	30.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)



	2021	2022	2023	2024
1. Despeses de personal	32%	43%	44%	42%
2. Consum de béns corrents i serveis	65%	53%	55%	56%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	1%	1%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	2%	1%	1%
8. Actius financers	0%	1%	0%	1%

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:

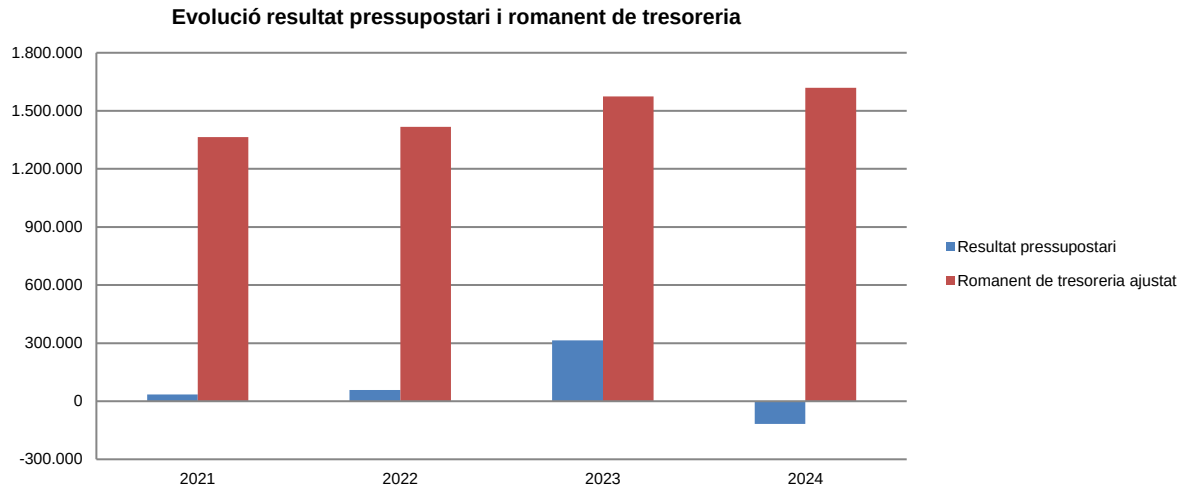
Descripció	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	1.055.007	3.978.950	4.326.201	4.310.749
Total despeses liquidades	1.020.045	3.920.653	4.012.171	4.427.914
Resultat pressupostari	**34.962**	**58.297**	**314.030**	**-117.165**

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*	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	561.514	1.189.684	693.085	1.194.488
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-680.392	-591.302	-430.037	-588.481
3. (+) Fons líquids	1.483.492	818.839	1.311.942	1.113.835
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.364.614**	**1.417.221**	**1.574.990**	**1.719.842**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.364.614	1.417.221	1.574.990	1.619.842
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.364.614**	**1.417.221**	**1.574.990**	**1.619.842**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació
(Imports en euros)
Nota: A l'informe definitiu presentat es va detectar un error tipogràfic i es va indicar el romanent de tresoreria afectat com no afectat.



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	Exercici 2024
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%	53,2%
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	44,5%	88,4%	95,6%	97,7%
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	42,9%	66,9%	67,5%	72,1%
% 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	32,4%	43,4%	44,1%	42,6%
% 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	65,1%	53,5%	54,7%	55,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,0%	0,5%	0,3%	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	1,5%	1,5%	0,8%	0,9%
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%	-1,8%
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	4,5%	3,9%	8,0%	-1,8%
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%	14,5%
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%	14,5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**	**Exercici 2024**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.304.793	1.463.103	1.633.762	1.611.065
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	276,2%	341.1%	479,9%	349,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	200,4%	134,9%	305,1%	172,7%

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 cobrar serien 1.094.488 euros. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria total hagi de ser de 1.619.842 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 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, la Fundació hauria de minorar el resultat dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 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 Caixa Andorrana de la Seguretat Social. (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 2024, 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 2024.

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 29 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.

En data 12 de març de 2025 es fa públic al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (BOPA) l'avís del 10-3-2025 pel qual s'ordena la publicació de la liquidació de la societat SNOWLAB, SLU.

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 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.

COMPLY CONSULTORS
auditors · economistes · assessors

INFORME DE AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS 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 2024, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data.

En la nostra opinió els comptes anuals expressen, excepte per l'efecte de les salvetat per incompliment de principi comptable descrita a l'apartat "Fonaments de la opinió" i excepte pels possibles efectes de la salvetat per limitació a l'abast descrita al mateix apartat, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de maig de 2024, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici pel període comprés entre el 29 de juliol de 2023 i el 31 de maig de 2024, 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.

Fonaments de la opinió (salvetats)

1) En data 22 de desembre de 2023, la Fundació Privada del Sector Públic Andorra Recerca i Innovació "ARI" (prestador del servei) va signar dos contractes amb Snowlab:

- Un contracte de provisió de serveis per una assistència inicial en la comercialització i el suport en relació amb el producte "Snowplanner" amb la Societat (receptor del servei).
- Un contracte d'acord de llicència d'ús del producte "Snowplanner" amb la Societat (rebedor de la llicència) amb facultat de subllicència a tercers, concretament a clients del producte.

Tot i que es van establir un preu per aquest servei (53.027,66 euros) i per l'ús d'aquesta llicència (15.000 euros), les parts van acordar, que atès que els serveis han estat una aportació per la potenciació del projecte Snowplanner, nascut en el si d'un projecte d'ARI, no hauran de ser remunerats per part de Snowlab a ARI sinó que figuraran com una aportació de socis. La Societat ha procedit a comptabilitzar les despeses corresponents per un import de 68.027,66 euros, si bé no ha comptabilitzat un passiu pel deute pendent sinó que ho ha registrat com a un increment de patrimoni en concepte de "aportació".

Durant la nostra revisió, no hem pogut validar si aquestes operacions entre les parts vinculades s'han realitzat a un preu de mercat. Addicionalment, no es detalla en els comptes anuals adjunts ni la naturalesa ni els criteris comptables d'aquestes operacions.

COMPLY CONSULTORS
auditors - economistes - assessors

2) Durant la nostra revisió no hem pogut obtenir l'evidència suficient per a poder validar la integritat del capítol de "Existències" que figura en el balanç de situació per un import total de 12.266 euros. El motiu és que no vàrem poder realitzar un recompte de l'inventari a data de tancament de l'exercici anual ni tampoc hem pogut obtenir evidència suficient mitjançant l'aplicació de mètodes alternatius. Atès que el moviment de les existències també té un efecte en el compte de resultats que es reflecteix en el capítol de "Variació d'existències", tampoc tenim evidència per a validar l'import del compte de pèrdues i guanys per import de 8.138 euros (ingrés de l'exercici).

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, volem remarcar el detallat en la nota 11.5 "Altres consideracions" de la memòria, on s'informa que el saldo del compte corrent va quedar en negatiu per import de 22.404,41 euros a 31 de maig de 2024 derivat d'un retard en el cobrament d'un client. Aquest import creditor s'ha classificat en el passiu del balanç de situació dins del capítol de "Deutes a curt termini".

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 finalitzada l'exercici comptable. Atès que l'exercici comptable auditat finalitza el 31 de maig de 2024, la formulació dels comptes anuals s'ha produït 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.

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.

COMPLY CONSULTORS
auditors - economistes - assessors

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.

- 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.

COMPLY CONSULTORS
auditors - economistes - assessors

- 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.

12 de novembre de 2024

Silvia DABAN VILA
COMPLY CONSULTORS, SL

Erica ARMENGOL SOLDEVILA
COMPLY CONSULTORS, SL

Govern d'Andorra

Número: **805-B2**

Núm de declaració:

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 01 / 06 / 2023 al 31 / 05 / 2024

2. Balanç *(abreujat)*

Actiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
ACTIU NO CORRENT	**1.**	**2. 83.681,33**	**3. 16.023,99**
Immobilitzat intangible	4.	5. 83.503,31	6. 16.023,99
Immobilitzat tangible	7.	8. 178,02	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. 86.637,63**	**18. 119.660,11**
Altres actius no corrents en venda	19.	20. 0,00	21. 0,00
Existències	22.	23. 12.266,17	24. 4.127,88
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	25.	26. 74.371,46	27. 101.692,05
Inversions financeres a curt termini	28.	29. 0,00	30. 0,00
Tresoreria	31.	32. 0,00	33. 12.296,18
Ajustaments per periodificació	34.	35. 0,00	36. 1.544,00
TOTAL ACTIU	**37.**	**38. 170.318,96**	**39. 135.684,10**

Patrimoni net i passiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
PATRIMONI NET	**40.**	**41. 108.941,93**	**42. 108.053,52**
Capital	43.	44. 40.000,00	45. 40.000,00
Prima d'emissió	46.	47. 0,00	48. 0,00
Reserves	49.	50. 101.157,53	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. -32.215,60	60. 68.053,52
Dividend a compte	61.	62. 0,00	63. 0,00

115 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.**	**61.377,03**	**81.**	**27.630,58**
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.	89.	32.173,17	90.	24.636,39
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.	95.	29.203,86	96.	2.994,19
Ajustaments per periodificació	97.	98.	0,00	99.	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**100.**	**101.**	**170.318,96**	**102.**	**135.684,10**

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.

Govern d'Andorra

Número: **805-B1**

Núm de declaració:

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 01 / 06 / 2023 al 31 / 05 / 2024

2. Compte de pèrdues i guanys *(abreujat)*

	Notes		Exercici N		Exercici N-1
Ingressos d'explotació	**1. 10**	**2.**	**176.433,00**	**3.**	**97.200,00**
Import net de la xifra de negoci	4.	5.	176.433,00	6.	97.200,00
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. 10**	**20.**	**-209.842,36**	**21.**	**-21.385,44**
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	22.	23.	-48.089,23	24.	-769,19
- Consum de mercaderies	25.	26.	-29.473,82	27.	0,00
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	28.	29.	-18.615,41	30.	-769,19
Despeses de personal	31. 10	32.	-31.523,78	33.	0,00
- Sous i salaris i assimilats	34.	35.	-27.293,33	36.	0,00
- Càrregues socials	37.	38.	-4.230,45	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. 5	44.	-14.165,43	45.	-981,27
Deteriorament del circulant	46.	47.	0,00	48.	0,00
Altres despeses d'explotació	49. 10	50.	-116.063,92	51.	-19.634,98
- Arrendaments i cànons	52.	53.	-15.000,00	54.	0,00
- Reparacions i conservació	55.	56.	-29.488,64	57.	-350,00
- Serveis professionals independents	58.	59.	-31.252,80	60.	-2.160,00
- Subministraments	61.	62.	-1.861,83	63.	-29,99
- Tributs	64.	65.	-2.378,88	66.	-83,58

HSG114 - 19/05/2015

- Altres serveis exteriors	67.		68.	-36.081,77	69.	-17.011,41
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	70.		71.	-33.409,36	72.	75.814,56
Ingressos i despeses financeres	**73.**	**10**	**74.**	**-1.418,19**	**75.**	**0,00**
Ingressos financers	76.		77.	0,00	78.	0,00
Despeses financeres	79.	10	80.	-1.418,19	81.	0,00
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	82.		83.	0,00	84.	0,00
Diferències de canvi	85.		86.	-109,31	87.	-0,98
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	88.		89.	0,00	90.	0,00
RESULTAT FINANCER	**91.**		**92.**	**-1.527,50**	**93.**	**-0,98**
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**94.**		**95.**	**-34.936,86**	**96.**	**75.813,58**
Altres ingressos i despeses no recurrents	**97.**		**98.**	**-200,00**	**99.**	**0,00**
Altres ingressos no recurrents	100.		101.	0,01	102.	0,00
Altres despeses no recurrents	103.		104.	-200,01	105.	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**106.**		**107.**	**-35.136,86**	**108.**	**75.813,58**
Impost sobre beneficis	**109.**	**11**	**110.**	**2.921,26**	**111.**	**-7.760,06**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**112.**		**113.**	**-32.215,60**	**114.**	**68.053,52**

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.

Model d'estat de canvis del patrimoni net abreujat

COI		Capital	Prima d'emissió	Reserva legal/estatutaries	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 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 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 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 €
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II	Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D)	**Saldo ajustat a 01/06/2023**	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	68.053,52 €	0,00 €	108.053,52 €
I	Resultat de l'exercici								(32.215,60 €)		(32.215,60 €)
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III	Correcció d'errors comptables				(34.923,65 €)						(34.923,65 €)
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00 €	0,00 €	6.805,35 €	61.248,17 €	0,00 €	0,00 €	68.027,66 €	(68.053,52 €)	0,00 €	68.027,66 €
1	Distribució de dividends										
2	Ampliacions/reduccions de capital										
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4	Altres moviments			6.805,35 €	61.248,17 €			68.027,66 €	(68.053,52 €)		68.027,66 €
E)	**Saldos a 31/05/2024**	40.000,00 €	0,00 €	6.805,35 €	26.324,52 €	0,00 €	0,00 €	68.027,66 €	(32.215,60 €)	0,00 €	108.941,93 €

Denominació	SNOWLAB, SLU
Núm. d'identificació	L-716972-R
Signatura/es	

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 2024, dels

COL·LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Octubre 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 9 d'octubre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 22
2.3. Execució pressupostària 23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. CONCLUSIONS 28
5. AL·LEGACIONS 28
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

Abreviacions

PGC: Decret del Pla general de comptabilitat
LRL: Llei de Relacions Laborals

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 2024, 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 2024, 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 2024 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2025, 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 2024 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 20 de maig de 2025.

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 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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 31/12/2024
Subvenció de funcionament	4.343.119,20	1.964.425,96	6.307.545,16	-
Subvenció d'inversió	33.734,63	10.516,70	44.251,33	44.251,33
Subvenció beques menjador	11.700,00	5.270,00	16.970,00	-
Total	**4.388.553,83**	**1.980.212,66**	**6.368.766,49**	**44.251,33**

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 2.566 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 2.024

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 24	Exercici 23	Capítol		Exercici 24	Exercici 23
A)	Actius no corrents	91.157,09	89.313,69	A)	Patrimoni net	215.541,99	39.385,95
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles	1283,33		1	Fons instucional	10.327,65	10.327,65
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors	29.058,30	-36.684,75
2	Instal·lacions tècniques i altre immob.materi	89.873,76	89.313,69	1	Romanent	107.886,96	42.143,91
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-78.828,66	-78.828,66
B)	Actius corrents	830.039,46	634.182,81				
				VI	Resultats de l'exercici	176.156,04	65.743,05
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	33.734,63	34.487,79				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar						
4	Personal			B)	Passius no corrents	93.290,90	91.447,50
6	Altres crèdits amb administracions públiqu	33.734,63	34.487,79				
IV	Inversions financeres a curt termini			IV	Subvencions	93.290,90	91.447,50
2	Resta d'actius financers						
V	Tresoreria	790.746,50	594.781,02	C)	Passius corrents	612.363,66	592.663,05
VI	Ajustaments per periodificació	5.558,33	4.914,00	III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	612.363,66	592.663,05
				3	Creditors varis	26.583,16	28.612,01
				4	Personal	2.033,05	
				6	Altres deutes amb administracions públiques	583.747,45	564.051,04
	TOTAL ACTIU	921.196,55	723.496,50		TOTAL PASSIU	921.196,55	723.496,50

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

15a

COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.024

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 24	Exercici 23	Capítol		Exercici 24	Exercici 23
A)	Actius no corrents	27.269,16	24.475,84	A)	Patrimoni net	179.490,78	138.830,54
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles	1.283,33		1	Fons instucional		
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors	138.830,54	109.311,79
2	Instal·lacions tècniques i altre immob.material	25.985,83	24.475,84	1	Romanent	138.830,54	109.311,79
2	Immobilitzacions en curs			2	Resultats negatius d'exercicis anteriors		
B)	Actius corrents	593.111,96	547.280,76	VI	Resultats de l'exercici	40.660,24	29.518,75
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11.367,92	10.012,21				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar			B)	Passius no corrents	24.839,45	23.078,13
4	Personal	851,22					
6	Altres crèdits amb administracions públiques	10.516,70	10.012,21				
IV	Inversions financeres a curt termini			IV	Subvencions	24.839,45	23.078,13
2	Resta d'actius financers						
V	Tresoreria	581.744,04	530.716,26	C)	Passius corrents	416.050,89	409.847,93
VI	Ajustaments per periodificació	0,00	6.552,29	III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	416.050,89	409.847,93
				3	Creditors varis	12.636,01	12.360,09
				4	Personal	635,32	39,77
				6	Altres deutes amb administracions públiques	402.779,56	397.448,07
	TOTAL ACTIU	620.381,12	571.756,60		TOTAL PASSIU	620.381,12	571.756,60

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 24	Exercici 23
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	4.343.119,20	4.157.029,40
4	Altres ingressos d'explotació	31.891,23	25.739,29
	Total ingressos d'explotació	**4.375.010,43**	**4.182.768,69**
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**17.857,87**	**17.062,74**
2	Despeses de personal	3.955.936,83	3.887.294,44
	a) Sous i salaris i assimilats	3.363.583,45	3.299.418,61
	b) Càrregues socials	509.652,96	500.816,73
	c) Altres despeses de personal	9.464,70	14.269,68
	d) Provisions, revisions	73.235,72	72.789,42
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**31.891,23**	**26.091,31**
5	Altres despeses d'explotació	**175.480,51**	**179.154,70**
	b) Reparacions i conservació	32.934,89	27.661,21
	c) Serveis de professionals independents	11.122,28	9.105,31
	d) Subministraments	129.433,46	140.361,21
	f) Altres serveis exteriors	1.989,88	2.026,97
	Total despeses d'explotació	**4.181.166,44**	**4.109.603,19**
	Resultat de l'explotació	**193.843,99**	**73.165,50**
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	3.120,69	1.361,10
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	1,73	
	Resultat financer	**3.118,96**	1.361,10
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	93,32	17,08
2	Altres despeses no recurrents	1.327,33	1.495,85
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-1.234,01**	**-1.478,77**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**195.728,94**	**73.047,83**
V	Impost sobre beneficis	**19.572,90**	**7.304,78**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**176.156,04**	**65.743,05**

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 24	Exercici 23
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.964.425,96	1.817.522,00
4	Altres ingressos d'explotació	8.755,38	7.297,85
	Total ingressos d'explotació	**1.973.181,34**	**1.824.819,85**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**10.102,01**	**8.098,01**
2	Despeses de personal	**1.847.225,42**	**1.718.555,33**
	a) Sous i salaris i assimilats	1.572.801,91	1.468.349,82
	b) Càrregues socials	236.248,36	218.077,50
	c) Altres despeses de personal	3.408,10	2.927,65
	d)Provisions,revisions	34.767,05	29.200,36
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**9.063,77**	**7.323,55**
5	Altres despeses d'explotació	**61.833,33**	**58.614,33**
	b) Reparacions i conservació	4.212,94	3.537,99
	c) Serveis de professionals independents	8.035,06	5.928,96
	d) Subministraments	48.386,98	48.004,65
	e) Altres serveis exteriors	1.198,35	1.142,73
	Total despeses d'explotació	**1.928.224,53**	**1.792.591,22**
	Resultat de l'explotació	**44.956,81**	**32.228,63**
III	**Ingressos i despeses financeres**		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	754,19	793,97
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	0,00	0,28
	Resultat financer	**754,19**	**793,69**
IV	**Altres despeses i ingressos no recurrents**		
1	Altres ingressos no recurrents	64,07	122,53
2	Altres despeses no recurrents	597,03	346,24
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-532,96**	**-223,71**
	RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	**45.178,04**	**32.798,61**
V	**Impost sobre beneficis**	**4.517,80**	**3.279,86**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**40.660,24**	**29.518,75**

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 31/12/22	10.327,65					42.143,91		-78.828,66		-26.357,10
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) 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										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/23	10.327,65					-36.684,75		65.743,05		39.385,95
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/24	10.327,65					-36.684,75		-78.828,66		-105.185,76
I Resultat de l'exercici								176.156,04		
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 31/12/24	10.327,65					29.058,30		176.156,04		215.541,99

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	Altres 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 31/12/22						53.969,72		55.322,07		109.311,79
I Ajustaments per canvis de criteris(*)										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/23						53.969,72		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										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/23						109.311,79		29.518,75		138.830,54
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/24						109.311,79		29.518,75		138.830,54
I Resultat de l'exercici								40.660,24		
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 31/12/24						138.830,54		40.660,24		179.490,78

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 01/01/24	ALTES	BAIXES	SALDO A 31/12/24
Aplicacions informàtiques	2.120,20	1.400,00	-1.549,60	1.970,60
Immob.intangible brut	**2.120,20**	1.400,00	-1.549,60	**1.970,60**
A.A.I .intangible	- 2.120,20	- 116,67	1.549,60	- 687,27
Total Im.Intangible net	-	**1.283,33**		**1.283,33**

Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)

Immobilitzat intangible Col·legi Sagrada Família

CONCEPTE COST D'ADQUISICIÓ	SALDO A 01/01/24	ALTES	BAIXES	SALDO A 31/12/24
Aplicacions informàtiques	1.549,60	1.400,00	-1.549,60	1.400,00
Immob.intangible brut	**1.549,60**		-1.549,60	-
A.A.I .intangible	- 1.549,60	- 116,67	1.549,60	- 116,67
Total Im.Intangible net	-			**1.283,33**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
Cost d'adquisició								
Instal·lacions tècniques	53.889,30	-	-	53.889,30	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	44.925,74	-	-	44.925,74	19.226,86	-	-	19.226,86
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	14.238,20	3.147,60	-	17.385,80	9.643,14	1.392,60	-	11.035,74
Equipament esportiu	8.215,28	7.589,02	-	15.804,30	-	-	-	-
Mobiliari	121.595,43	8.921,16	-	130.516,59	64.209,86	7.724,1	-	71.933,96
Equipament informàtic	28.813,89	12.676,85	-	41.490,74	1.673,55	1.340,40	-	3.013,95
Altre immobilitzat material	45.415,27	-	-	45.415,27	-	-	-	-
Immobilitzat material en curs	-	-	-	-	-	-	-	-
IMMOBILITZAT TANGIBLE BRUT	**317.093,11**	**32.334,63**	**-**	**349.427,74**	**141.144,64**	**10.457,10**	**-**	**151.601,74**
Amortització acumulada								
A.A.I.TANGIBLE	-227.779,42	-31.774,56	-	-259.553,98	-116.668,82	-8.947,10	-	-125.615,92
A.A.I.TANGIBLE	**-227.779,42**	**-31.774,56**	**-**	**-259.553,98**	**-116.668,82**	**-8.947,10**	**-**	**-125.615,92**
TOTAL IMMOBILITZAT TANGIBLE NET	**89.313,69**	**560,07**	**-**	**89.873,76**	**24.475,82**	**1.510,00**	**-**	**25.985,83**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Altres crèdits amb administracions públiques	33.734,63	34.487,79	-753,16
Total	**33.734,63**	**34.487,79**	**-753,16**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Altres crèdits amb administracions públiques	10.516,70	10.012,21	504,49
Total	**10.516,70**	**10.012,21**	**504,49**

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 2024 han estat de 15.902 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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Crèdit Andorrà	790.746,50	594.781,02	195.965,48
Total	**790.746,50**	**594.781,02**	**195.965,48**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Crèdit Andorrà	581.744,04	530.716,26	51.027,78
Total	**581.744,04**	**530.716,26**	**51.027,78**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Despeses anticipades	5.558,33	4.914,00	644,33
Total	**5.558,33**	**4.914,00**	**644,33**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Despeses anticipades	-	6.552,29	-6.552,29
Total	**-**	**6.552,29**	**-6.552,29**

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 31/12/2023**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2024**
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	42.143,91	65.743,05	-	107.886,96
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-78.828,66	-	-	-78.828,66
Resultat de l'exercici	65.743,05	-65.743,05	176.156,04	176.156,04
Total	**39.385,95**	**-**	**176.156,04**	**215.541,99**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	**Saldo a 31/12/2023**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2024**
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	109.311,79	29.518,75	-	138.830,54
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	29.518,75	-29.518,75	40.660,24	40.660,24
Total	**138.830,54**	**-**	**40.660,24**	**179.490,78**

Font Elaboració pròpia a partir d'informació 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 2023	**91.447,50**	**23.078,13**
Altes	33.734,63	10.516,70
Traspàs a resultats	-31.891,23	-8.755,38
Regularitzacions	-	-
Total a 31 de desembre de 2024	**93.290,90**	**24.839,45**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Creditors varis	26.583,16	28.612,01	-2.028,85
Personal	2.033,05	-	2.033,05
Altres deutes amb administracions públiques	583.747,45	564.051,04	19.696,41
Total	**612.363,66**	**592.663,05**	**19.700,61**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Creditors varis	12.636,01	12.360,09	275,92
Personal	635,32	39,77	595,55
Altres deutes amb administracions públiques	402.779,56	397.448,07	5.331,49
Total	**416.050,89**	**409.847,93**	**6.202,96**

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 2024	Saldo 2023	Variació
Subvenció de funcionament	4.343.119,20	4.157.029,40	186.089,80
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	31.891,23	25.739,29	6.151,94
Total	**4.375.010,43**	**4.182.768,69**	**192.241,74**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Subvenció de funcionament	1.964.425,96	1.817.522,00	146.903,96
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	8.755,38	7.297,85	1.457,53
Total	**1.973.181,34**	**1.824.819,85**	**148.361,49**

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 2024	Saldo 2023	Saldo 2024	Saldo 2023
Consum de mercaderies	17.857,87	17.062,74	10.102,01	8.098,01
Total consum de mercaderies	**17.857,87**	**17.062,74**	**10.102,01**	**8.098,01**
Reparacions i conservació	32.934,89	27.661,21	4.212,94	3.537,99
Serveis de prof. independents	11.122,28	9.105,31	8.035,06	5.928,96
Subministraments	129.433,46	140.361,21	48.386,98	48.004,65
Altres serveis exteriors	1.989,88	2.026,97	1.198,35	1.142,73
Total altres despeses d'explotació	**175.480,51**	**179.154,70**	**61.833,33**	**58.614,33**
Total	**193.338,38**	**196.217,44**	**71.935,34**	**66.712,34**

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 2024	Saldo 2023	Saldo 2024	Saldo 2023
Sous i salaris i assimilats	3.363.583,45	3.299.418,61	1.572.801,91	1.468.349,82
Càrregues socials	509.652,96	500.816,73	236.248,36	218.077,50
Altres despeses de personal	9.464,70	14.269,68	3.408,10	2.927,65
Provisions	73.235,72	72.789,42	34.767,05	29.200,36
Total	**3.955.936,83**	**3.887.294,44**	**1.847.225,42**	**1.718.555,33**

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 2024	Saldo 2023	Saldo 2024	Saldo 2023
Sous i salaris personal docent	2.669.006,77	2.549.909,01	1.214.339,87	1.163.072,19
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	358.659,01	389.825,41	165.473,95	125.929,13
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	210.548,93	207.436,63	142.399,24	136.153,01
Dietes per desplaçaments	-	-	5.671,88	5.724,62
Substitucions	112.388,70	139.369,92	44.916,97	37.470,87
Pastoral	700,00	1.200,00	-	-
Programa FEAC	-	-	-	-
Complements extraescolars	12.280,04	11.677,64	-	-
Sous i salaris	**3.363.583,45**	**3.299.418,61**	**1.572.801,91**	**1.468.349,82**
Seg. social a càrrec de l'empresa	509.652,96	500.816,73	236.248,36	218.077,50
CASS	**509.652,96**	**500.816,73**	**236.248,36**	**218.077,50**
Formació i perfeccionament	8.837,70	14.269,68	3.217,14	2.927,65
Altres	627,00	-	190,96	-
Altres despeses de personal	**9.464,70**	**14.269,68**	**3.408,10**	**2.927,65**
Aportacions fons de pensions	**73.235,72**	**72.789,42**	**34.767,05**	**29.200,36**
Total	**3.955.936,83**	**3.887.294,44**	**1.847.225,42**	**1.718.555,33**

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:

Successió de contractes de durada determinada que esdevenen en una contractació per temps indefinit

En la revisió del Col·legi Sagrada família, almenys per a una contractació, s'ha evidenciat que l'entitat ha formalitzat una successió de contractes determinats, per sobre dels terminis fixats per l'article 14 de la LRL. Aquests fets fan que la contractació de la persona, objecte d'aquesta successió de contractes, esdevingui per temps indefinit, en lloc de durada determinada, en ultrapassar el període fixat de dos anys.

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 2024	Saldo 2023	Saldo 2024	Saldo 2023
Impost sobre beneficis	19.572,90	7.304,78	4.517,80	3.279,86
Total	**19.572,90**	**7.304,78**	**4.517,80**	**3.279,86**

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	2.669.006,77		2.719.615,73	
Cot.Empr.15,5%	413.696,05		421.540,44	
Total personal docent	**3.082.702,82**	77,94	**3.141.156,17**	98,14
Personal administratiu-auxiliar	358.659,01		400.329,99	
Cot.Empr.15,5%	55.592,15		62.051,15	
Total personal admin-auxiliar	**414.251,16**	10,47	**462.381,14**	89,59
Personal de manteniment	27.552,82		26.341,01	
Cot.Empr.15,5%	4.270,69		4.082,86	
Total personal de manteniment	**31.823,51**	0,80	**30.423,87**	104,60
Personal neteja	182.996,11		255.110,96	
Cot.Empr.15,5%	28.364,40		39.542,20	
Total personal neteja	**211.360,51**	5,34	**294.653,16**	71,73
Substitucions	112.388,70	2,84	40.000,00	280,97
Altres CASS	7.729,68	0,20	10.075,00	76,72
Complements extra-escolars	12.280,04	0,31	25.000,00	49,12
Formació i perfeccionament	8.837,70	0,22	15.000,00	58,92
Pensions de jubilació	71.992,16	1,82	72.295,81	99,58
Altres personal, revisions	1.870,56	0,05	3.675,00	50,90
TOTAL PERSONAL	**3.955.236,83**	95,32	**4.094.660,15**	96,59
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	129.433,46	66,71	172.933,60	74,85
Material oficina,mant.fotocop.	20.414,67	10,52	18.325,20	111,40
Material fungible aules	5.991,87	3,09	8.950,00	66,95
Piscina, productes i manteniment	10.925,85	5,63	8.625,25	126,67
Primes d'assegurances (R.C.)	1.298,64	0,67	1.300,00	99,90
Subscripcions revistes	609,11	0,31	750,00	81,21
Serveis bancaris	82,13	0,31		
Col.laboradors pastoral-auxiliar de conversa	12.566,00	6,48	26.000,00	48,33
Manteniment seguretat	1.594,37	0,82	1.825,00	87,36
Assessor. qualitat, prevenció de risc lab	11.122,28	5,73	9.750,00	114,07
TOTAL FUNCIONAMENT	**194.038,38**	4,68	**248.459,05**	78,10
DESPESES FINANCERES	-	0,00		
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	**4.149.275,21**	100,00	**4.343.119,20**	95,54

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 700 euros a l'exercici 2024, 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	1.214.339,87		1.235.310,06	
Cot.Empr.15,5%	188.222,68		191.473,06	
Total personal docent	**1.402.562,55**	75,93	**1.426.783,11**	98,30
Personal administratiu-auxiliar	165.473,95		152.695,11	
Cot.Empr.15,5%	25.648,46		23.667,74	
Total personal administratiu-auxiliar	**191.122,41**	10,35	**176.362,85**	108,37
Personal de manteniment	28.388,74		30.348,32	
Cot.Empr.15,5%	4.400,25		4.703,99	
Total personal de manteniment	**32.788,99**	1,78	**35.052,31**	93,54
Personal neteja	114.010,50		121.367,20	
Cot.Empr.15,5%	17.671,63		18.811,92	
Total personal neteja	**131.682,13**	7,13	**140.179,12**	93,94
Substitucions	44.916,97	2,43	30.000,00	149,72
Altres CASS,personal	305,34	0,02	6.355,00	4,80
Formació i perfeccionament	3.217,14	0,17	8.750,00	36,77
Complements extra-escolars	5.671,88	0,31	11.000,00	51,56
Pensions de jubilació	33.434,67	1,81	26.187,28	127,68
Altres personal, revisions	1.523,34	0,08	2.550,00	59,74
TOTAL PERSONAL	**1.847.225,42**	96,25	**1.863.219,68**	99,14
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant fotocopiadores	4.212,94	5,86	6.039,00	69,76
Subscripcions	523,49	0,73	600,00	87,25
Material aules	4.712,01	6,55	4.450,00	105,89
Subministraments,comunicac.	48.386,98	67,26	67.017,28	72,20
Primes d'assegurances(R.C.)	579,59	0,81	600,00	96,60
Serveis bancaris	95,27	0,13		
Assessorament qualitat i prevenció de riscos l	8.035,06	11,17	7.500,00	107,13
Treballs realitzats altres empreses.Auxiliar Co	5.390,00		15.000,00	
TOTAL FUNCIONAMENT	**71.935,34**	3,75	**101.206,28**	71,08
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIO	**1.919.160,76**	**100**	**1.964.425,96**	**97,70**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

INVERSIÓ	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Programes informàtics	1.400,00	4,15		
Equipament didàctic-robòtica	3.147,60	9,33	2.500,00	125,90
Equipament esportiu	7.589,02	22,50	4.500,00	0,00
Equipament informàtic		0,00	10.000,00	0,00
Mobiliari	8.921,16	26,45	17.500,00	50,98
Altre immobilitzat	12.676,85	37,58		
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	33.734,63	58,27	34.500,00	97,78

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

INVERSIÓ	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Programes informàtics	1.400,00	13,31		
Equipament didàctic	1.392,60	13,24	1.500,00	92,84
Maquinària d'audiovisual	-	0,00		
Mobiliari	7.724,10	73,45	8.500,00	90,87
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	10.516,70	100	10.000,00	105,17

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 2024, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 6.307.545 euros i, per tant, superior en 239.109 euros a les despeses executades que han estat de 6.068.436 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació el dèficit de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2022 per 8.657 euros i els excedents dels exercicis 2021 i 2023 per 109.928 i 105.773 euros respectivament.

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	2.475.191,83	1.388.773,19	1.086.418,64	600.000,00	1.234.659,30
Col·legi Sagrada Família	1.156.576,32	408.335,66	748.240,66		
Totals	**3.631.768,15**	**1.797.108,85**	**1.834.659,30**	**600.000,00**	**1.234.659,30**

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 1.234.659 euros al tancament dels comptes corresponents a l'exercici 2024.

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.774.128	3.895.365	3.899.607	4.003.312	3.883.416	3.865.919	4.157.029	4.343.119
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.507.732	1.605.342	1.669.508	1.712.938	1.616.440	1.703.859	1.817.522	1.964.426
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	9.200	9.935	8.329	10.285	11.352	74.395	34.488	33.735
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	3.800	3.165	11.271	3.716	2.647	14.347	10.012	10.517
Subvenció beques menjador	61.147	52.553	64.252	54.825	61.742	62.615	79.408	16.970
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**5.356.007**	**5.566.360**	**5.652.967**	**5.785.076**	**5.575.597**	**5.721.135**	**6.098.459**	**6.368.767**

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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Despeses de personal	3.613.394	3.650.672	3.674.945	3.630.549	3.691.336	3.886.094	3.955.937
Consum de béns corrents i serveis	208.725	199.856	155.452	204.836	249.009	197.417	194.038
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**3.822.119**	**3.850.528**	**3.830.397**	**3.835.385**	**3.940.345**	**4.083.511**	**4.149.975**

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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Despeses de personal	1.535.538	1.515.805	1.495.996	1.489.625	1.558.764	1.718.555	1.847.225
Consum de béns corrents i serveis	71.084	63.312	55.123	64.918	79.326	66.712	71.935
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**1.606.622**	**1.579.117**	**1.551.119**	**1.554.543**	**1.638.090**	**1.785.267**	**1.919.161**

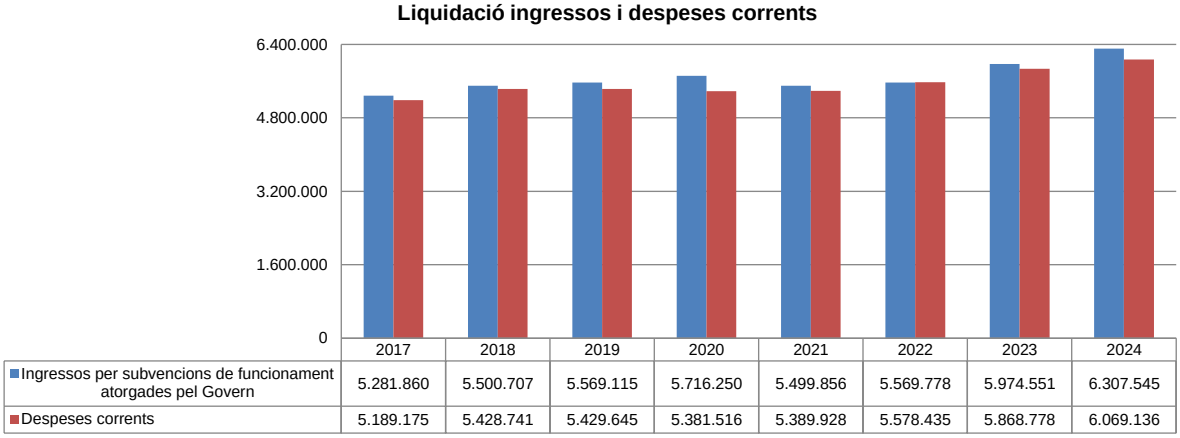
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Despeses de personal col·legis	5.148.932	5.166.477	5.170.941	5.120.174	5.250.100	5.604.649	5.803.162
Despeses de funcionament col·legis	279.809	263.168	210.575	269.754	328.335	264.129	265.974
Despeses financeres col·legis	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses corrents	**5.428.741**	**5.429.645**	**5.381.516**	**5.389.928**	**5.578.435**	**5.868.778**	**6.069.136**

Concepte	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	5.500.707	5.569.115	5.716.250	5.499.856	5.569.778	5.974.551	6.307.545
Despeses corrents	5.428.741	5.429.645	5.381.516	5.389.928	5.578.435	5.868.778	6.069.136
Superàvit/dèficit de gestió	**71.966**	**139.470**	**334.734**	**109.928**	**-8.657**	**105.773**	**238.409**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)



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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	95,7%	98,8%	101,9%	98,2%	95,6%
% 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	95,9%	94,7%	93,7%	95,2%	95,3%
% 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	4,1%	5,3%	6,3%	4,8%	4,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	90,6%	96,2%	96,1%	98,2%	97,7%
% 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	96,4%	95,8%	95,2%	96,3%	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	3,6%	4,2%	4,8%	3,7%	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 2024, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 6.307.545 euros i, per tant, superior en 239.109 euros a les despeses executades que han estat de 6.068.436 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 els excedents dels exercicis 2021 i 2023 per 215.701 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 2024 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Novembre 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 novembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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 17
2.2.4. Tresoreria 17
2.2.5. Ajustaments per periodificació 18
2.2.6. Patrimoni net 18
2.2.7. Subvencions 19
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.2.9. Ingressos d'explotació 20
2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació 20
2.2.11. Despeses de personal 21
2.2.12. Resultat financer 22
2.2.13. 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 2024, 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 2024, 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 2024 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març 2025, 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 2024 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 a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juliol de 2025.

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 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves 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 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. La cap d'administració és la 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 2024	Pendent de pagament a 31/12/2024
Subvenció de funcionament	5.195.410,00	-
Subvencions beques menjador	31.268,36	29.558,36
Total	**5.226.678,36**	**29.558,36**

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.

Durant l'exercici 2024 s'han retornat 690 euros en concepte de retorn de beques menjador que no pertocaven.

2.2. Comptes anuals

Balanç

COL·LEGI SANT ERMENGOL
Balanç
a 31 de desembre de 2024 i 2023
(en euros)

	ACTIU	Notes	Exercici 2024	Exercici 2023
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**2.929.371,07**	**2.740.620,10**
I	**Immobilitzat intangible**	5	**4.710,68**	**2.564,65**
1	Despeses d'establiment		--	--
4	Altres actius intangibles		4.710,68	2.564,65
II	**Immobilitzat tangible**	6	**2.924.570,24**	**2.737.965,30**
1	Terrenys		495.158,85	495.158,85
2	Construccions		1.687.230,00	1.853.779,48
3	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible		742.181,39	382.307,87
4	Immobilitzacions materials en curs i bestretes		0,00	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**		**2.423.529,02**	**2.732.890,57**
I	**Altres actius no corrents en venda**	10	--	--
II	**Existències**	9	**2.243,79**	**2.369,50**
1	Matèries primeres i consumibles		--	--
2	Productes en curs de fabricació		--	--
3	Productes acabats i mercaderies		2.243,79	2.369,50
III	**Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**	8	**103.536,13**	**60.788,83**
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		8.228,16	11.111,35
2	Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i assoc.		--	--
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		95.307,97	49.677,48
IV	**Inversions financeres a curt termini**	8	--	--
1	En empreses del grup i associades		--	--
2	Resta d'actius financers		--	--
V	**Tresoreria**	8	**2.284.397,89**	**2.629.030,21**
VI	**Ajustaments per periodificació**	11	**33.351,21**	**40.702,03**
	TOTAL ACTIU		**5.352.900,09**	**5.473.510,67**

	PASSIU	Notes	Exercici 2024	Exercici 2023
A)	**PATRIMONI NET**	12	**4.700.642,80**	**4.804.481,51**
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**		**(538.049,68)**	**(288.106,61)**
	Romanent		4.455.028,62	4.455.028,62
	Resultats negatius d'exercicis anteriors		(4.993.078,30)	(4.743.135,23)
VI	**Resultat de l'exercici**	3	**(103.838,71)**	**(249.943,07)**
VII	**Dividend a compte**	12	--	--
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**		**38.658,55**	**42.010,18**
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	**38.658,55**	**42.010,18**
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**613.598,74**	**627.018,98**
I	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda**	10	--	--
II	**Provisions a curt termini**	14	--	--
III	**Deutes a curt termini**	13	**79.122,39**	**76.978,16**
1	Obligacions i altres valors negociables		--	--
2	Deutes amb entitats de crèdit		--	--
3	Derivats financers a curt termini		--	--
4	Altres		79.122,39	76.978,16
IV	**Deutes amb empreses del grup i associades a c/t**	13	--	--
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	13	**478.218,50**	**498.802,09**
1	Proveïdors		21.442,25	21.007,79
2	Empreses del grup i associades, creditores		--	--
3	Creditors varis		172.362,26	205.788,46
4	Altres		284.413,99	272.005,84
VI	**Ajustaments per periodificació**	15	**56.257,85**	**51.238,73**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**5.352.900,09**	**5.473.510,67**

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 2024 i 2023
(en euros)

		Notes	Exercici 2024	Exercici 2023
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		830.101,87	810.080,55
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		5.312,26	5.078,64
5	Subvencions		5.198.761,63	4.755.651,30
	Total ingressos d'explotació	16	**6.034.175,76**	**5.570.810,49**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(314.517,31)	(304.877,16)
2	Despeses de personal	16	(4.757.761,18)	(4.455.952,57)
	a) Sous, salaris i assimilats		(4.038.270,37)	(3.786.883,78)
	b) Càrregues socials		(626.284,31)	(587.168,09)
	c) Altres despeses de personal		(93.206,50)	(81.900,70)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(242.182,27)	(248.191,15)
	a) Amortització		(242.182,27)	(248.191,15)
4	Deteriorament del circulant		(8.138,85)	--
	b) Crèdits i comptes a cobrar	8	(8.138,85)	--
5	Altres despeses d'explotació	16	(838.172,52)	(814.368,83)
	b) Reparacions i conservació		(144.029,91)	(131.865,35)
	c) Serveis professionals independents		(476.404,69)	(447.391,92)
	d) Subministraments		(192.983,87)	(212.025,74)
	e) Tributs		(75,00)	(75,00)
	f) Altres serveis exteriors		(24.679,05)	(23.010,82)
	Total despeses d'explotació		**(6.160.772,13)**	**(5.823.389,71)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(126.596,37)**	**(252.579,22)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Ingressos financers		26.293,01	6.376,71
	b) D'altres actius financers		26.293,01	6.376,71
2	Despeses financeres		--	--
	Resultat financer		**26.293,01**	**6.376,71**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(100.303,36)**	**(246.202,51)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		3.708,08	3.059,71
2	Altres despeses no recurrents		(7.243,43)	(6.800,27)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	**(3.535,35)**	**(3.740,56)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(103.838,71)**	**(249.943,07)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	18	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(103.838,71)**	**(249.943,07)**

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 2024 i 2023
(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 31.12.2022**		**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.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	**Saldo ajustat a 01.01.2023**		**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 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		--	--	--	--	--	(278.072,97)	--	278.072,97	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(278.072,97)	--	278.072,97	--	0,00
C)	**Saldos a 31.12.2023**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**(288.106,61)**	--	**(249.943,07)**	--	**4.804.481,51**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2023 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2023 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	**Saldo ajustat a 01.01.2024**	**12**	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**(288.106,61)**	--	**(249.943,07)**	--	**4.804.481,51**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(103.838,71)	--	(103.838,71)
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		--	--	--	--	--	(249.943,07)	--	249.943,07	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(249.943,07)	--	249.943,07	--	0,00
E)	**Saldos a 31.12.2024**	**12**	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**(538.049,68)**	--	**(103.838,71)**	--	**4.700.642,80**

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 2024 i 2023
(en euros)

		Exercici 2024	Exercici 2023
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**86.300,92**	**1.032.696,59**
1.	**Resultat del període abans d'impostos**	**(103.838,71)**	**(249.943,07)**
2.	**Ajustaments del resultat**	**220.676,48**	**236.273,14**
	a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	242.182,27	248.191,15
	b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	8.138,85	--
	c) Variació de provisions (+/-)	--	--
	d) Imputació de subvencions (-)	(3.351,63)	(5.541,30)
	e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	--	--
	g) Ingressos financers (-)	(26.293,01)	(6.376,71)
	h) Despeses financeres (+)	--	--
	k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3.	**Canvis en el capital corrent**	**(56.829,86)**	**1.039.989,81**
	a) Existències (+/-)	125,71	433,14
	b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(50.886,15)	(5.246,43)
	c) Altres actius corrents (+/-)	7.350,82	998.322,98
	d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(20.583,59)	29.205,55
	e) Altres passius corrents (+/-)	7.163,35	17.274,57
	f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**26.293,01**	**6.376,71**
	a) Pagaments d'interessos (-)	--	--
	c) Cobraments d'interessos (+)	26.293,01	6.376,71
	d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)**	**86.300,92**	**1.032.696,59**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**(430.933,24)**	**(61.497,17)**
6.	**Pagaments per inversions (-)**	**(430.933,24)**	**(61.497,17)**
	b) Immobilitzat intangible	(3.600,00)	(2.941,08)
	c) Immobilitzat tangible	(427.333,24)	(58.556,09)
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	--	--
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)**	**(430.933,24)**	**(61.497,17)**
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)**	**(344.632,32)**	**971.199,42**
Efectiu o equivalents a l'inici del període		2.629.030,21	1.657.830,79
Efectiu o equivalents al final del període		2.284.397,89	2.629.030,21

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 2024:

Cost	Saldo a 01.01.2024	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2024
Aplicacions informàtiques	41.171,57	3.600,00	--	44.771,57
Total	**41.171,57**	**3.600,00**	**--**	**44.771,57**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2024	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2024
Aplicacions informàtiques	(38.606,92)	(1.453,97)	--	(40.060,89)
Total	**(38.606,92)**	**(1.453,97)**	**--**	**(40.060,89)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2024	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2024
Aplicacions informàtiques	2.564,65	2.146,03	--	4.710,68
Valor net comptable	**2.564,65**	**2.146,03**	**--**	**4.710,68**

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**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Exercici 2024:

Cost	Saldo a 01.01.2024	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2024
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.728.123,30	--	--	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.291.506,17	368.769,92	6.719,10	1.666.995,19
Maquinària	318.426,86	18.001,96	--	336.428,82
Utillatge	210.621,74	2.453,00	--	213.074,74
Altres instal·lacions	358.183,35	2.017,84	--	360.201,19
Mobiliari	1.019.224,02	31.724,58	--	1.050.948,60
Equips processos informació	424.593,06	4.365,94	--	428.959,00
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altre immobilitzat material	16.374,94	--	--	16.374,94
Obres en curs	6.719,10	--	(6.719,10)	0,00
Total	**11.895.581,39**	**427.333,24**	**0,00**	**12.322.914,63**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2024	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2024
A. A. Construccions	(5.874.343,82)	(166.549,48)	--	(6.040.893,30)
A. A. Instal·lacions tècniques	(1.067.231,35)	(40.472,62)	--	(1.107.703,97)
A. A. Maquinària	(271.296,43)	(10.457,51)	--	(281.753,94)
A. A. Utillatge	(210.071,63)	(319,81)	--	(210.391,44)
A. A. Altres instal·lacions	(300.507,90)	(10.237,10)	--	(310.745,00)
A. A. Mobiliari	(988.638,38)	(5.509,00)	--	(994.147,38)
A. A. Equips processos inform.	(406.679,49)	(6.322,05)	--	(413.001,54)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(12.197,09)	(860,73)	--	(13.057,82)
Total	**(9.157.616,09)**	**(240.728,30)**	**--**	**(9.398.344,39)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2024	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2024
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	1.853.779,48	(166.549,48)	--	1.687.230,00
Instal·lacions tècniques	224.274,82	328.297,30	6.719,10	559.291,22
Maquinària	47.130,43	7.544,45	--	54.674,88
Utillatge	550,11	2.133,19	--	2.683,30
Altres instal·lacions	57.675,45	(8.219,26)	--	49.456,19
Mobiliari	30.585,64	26.215,58	--	56.801,22
Equips processos informació	17.913,57	(1.956,11)	--	15.957,46
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altre immobilitzat material	4.177,85	(860,73)	--	3.317,12
Obres en curs	6.719,10	--	(6.719,10)	0,00
Valor net comptable	**2.737.965,30**	**186.604,94**	**0,00**	**2.924.570,24**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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)

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.

Percentatges d'amortització

El Col·legi Sant Ermengol no segueix els criteris indicats a la memòria pel que fa als percentatges d'aplicació de les amortitzacions. Es recomana ajustar el percentatge d'amortització efectivament aplicats als informats en la memòria. S'ha detectat que l'amortització de determinats elements es fa per blocs, el que comporta una dificultat en la gestió dels elements unitaris que conformen el total activat.

Classificació d'obres de reforma

El col·legi ha comptabilitzat dins l'epígraf d'instal·lacions tècniques altes i reclassificacions per 375.489 euros, corresponents a una reforma en una de les plantes de l'edifici. L'entitat no ha considerat cap import com més valor de les construcció quan part d'aquestes reformes corresponen a millores i renovacions d'aquesta.

2.2.2. Existències

El desglossament de l'epígraf segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Existències	2.243,79	2.369,50	-125,71
Total	**2.243,79**	**2.369,50**	**-125,71**

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 2024	Patronat 2024	Total 2024
Matèries primeres i consumibles	-	-	-
Productes en curs de fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	2.243,79	2.243,79
Total	**-**	**2.243,79**	**2.243,79**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.228,16	11.111,35	-2.883,19
Resta de crèdits i comptes a cobrar	95.307,97	49.677,48	45.630,49
Total	**103.536,13**	**60.788,83**	**42.747,30**

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 2024	Patronat 2024	Total 2024
Alumnes	2.239,50	21.275,71	23.515,21
Deutors	28.998,36	1.968,48	30.966,84
Administració tributaria deutora	55.451,75	-	55.451,75
Acomptes a proveïdors	-	8.889,38	8.889,38
Provisió per insolvències de tràfic	-	-15.287,05	-15.287,05
Total	**86.689,61**	**16.846,52**	**103.536,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

	Saldo a 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Caixa	4.492,33	4.144,95
Bancs comptes corrents	2.279.905,56	2.624.885,26
Total	**2.284.397,89**	**2.629.030,21**

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	4.492,33	4.144,95	347,38
Crèdit Andorrà	792.853,89	2.076.481,40	-1.283.627,51
Mora Banc Grup	1.393.456,64	454.644,58	938.812,06
Andbank	93.595,03	93.759,28	-164,25
Total	**2.284.397,89**	**2.629.030,21**	**-344.632,32**

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 2024	Patronat 2024	Total 2024
Caixa	216,79	4.275,54	4.492,33
Bancs	125.684,73	2.154.220,83	2.279.905,56
Total	**125.901,52**	**2.158.496,37**	**2.284.397,89**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Signatures autoritzades

D'acord amb la informació facilitada per una entitat bancària, a data de 31 de desembre de 2024, hi figura amb signatura autoritzada una persona no vinculada directament en la gestió del Col·legi Sant Ermengol.

2.2.5. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Despeses anticipades	33.351,21	40.702,03	-7.350,82
Total	**33.351,21**	**40.702,03**	**-7.350,82**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Ingressos anticipats	56.257,85	51.238,73	5.019,12
Total	**56.257,85**	**51.238,73**	**5.019,12**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	-288.106,61	-249.943,07	-	-538.049,68
Resultat de l'exercici	-249.943,07	-103.838,71	249.943,07	-103.838,71
Total	**4.804.481,51**	**-353.781,78**	**249.943,07**	**4.700.642,80**

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 2024 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 seva titularitat, caldria corregir el fons social per aquest valor.

2.2.7. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Exercici 2024:

	Saldo a 31.12.2023	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2024
Subvenció capital Govern	41.528,07	--	(2.869,52)	38.658,55
Subvenció capital FMP	482,11	--	(482,11)	0,00
Total	**42.010,18**	--	**(3.351,63)**	**38.658,55**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.8. 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 31.12.2024	Saldo a 31.12.2023
Passius financers no corrents		**38.658,55**	**42.010,18**
Passius financers corrents		**557.340,89**	**575.780,25**
Deutes a curt termini	13.1	79.122,39	76.978,16
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	478.218,50	498.802,09
Total		**595.999,44**	**617.790,43**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2024	Patronat 2024	Total 2024
Proveïdors	1.075,73	20.366,52	21.442,25
Creditors varis	124.005,07	48.357,19	172.362,26
Remuneracions pendents de pagament	139.986,69	7.750,66	147.737,35
Organismes de la seguretat social creditors	136.676,64	-	136.676,64
Aportacions PPFP	-	-	-
Fons mútua personal	-	-	-
Govern creditor	-	-	-
Operacions entre parts vinculades	-264.224,08	264.224,08	-
Total	**137.520,05**	**340.698,45**	**478.218,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Import net de la xifra de negocis	830.101,87	810.080,55	20.021,32
Altres ingressos d'explotació	5.204.073,89	4.760.729,94	443.343,95
Total	**6.034.175,76**	**5.570.810,49**	**463.365,27**

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 2024	Patronat 2024	Total 2024
Subvenció del M.I.G. a funcionament	5.195.410,00	-	5.195.410,00
Ingressos per arrendaments	-	5.312,26	5.312,26
Fotocopiadora - reprografia	-	18.408,66	18.408,66
Menjador escolar	-	807.628,00	807.628,00
Cobraments APSER	-	3.643,52	3.643,52
Ingressos per serveis diversos	-	-	-
Altres ingressos	-	421,69	421,69
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	3.351,63	3.351,63
Total	**5.195.410,00**	**838.765,76**	**6.034.175,76**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Consum de mercaderies	314.517,31	304.877,16	9.640,15
Deteriorament del circulant	8.138,85	-	8.138,85
Altres despeses d'explotació	838.172,52	814.368,83	23.803,69
Total	**1.160.828,68**	**1.119.245,99**	**41.582,69**

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 2024	Patronat 2024	Total 2024
Compres menjador/aliments	-	260.889,95	260.889,95
Variació d'existències	-	125,71	125,71
Compres material	11.466,12	13.993,82	25.459,94
Compres altres aprovisionaments	28.041,71	-	28.041,71
Consum de mercaderies	**39.507,83**	**275.009,48**	**314.517,31**
Conservació - manteniment - reparacions	134.033,16	9.996,75	144.029,91
Serveis exteriors	330.289,55	146.115,14	476.404,69
Transports	965,18	208,80	1.173,98
Assegurances	8.337,36	-	8.337,36
Serveis bancaris	598,16	3.470,08	4.068,24
Relacions públiques	5.394,92	1.411,22	6.806,14
Subministraments	174.115,79	18.868,08	192.983,87
Serveis diversos	4.076,73	216,60	4.293,33
Taxes	75,00	-	75,00
Altres despeses d'explotació	**657.885,85**	**180.286,67**	**838.172,52**
Pèrdues de crèdits incobrables	-	8.138,85	8.138,85
Altres despeses de gestió	**-**	**8.138,85**	**8.138,85**
Total	**697.393,68**	**463.435,00**	**1.160.828,68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Consums i despeses susceptibles de ser considerades com actius no corrents

El Col·legi ha considerat com a despesa un import de 1.459 euros, corresponent a la substitució d'un aire condicionat; la naturalesa d'aquesta operació, comporta que hauria de tenir consideració de compra d'un element corresponent a l'actiu no corrent. El Pla general de comptabilitat defineix en les seves normes per al reconeixement, la valoració i la baixa dels elements dels comptes anuals: que els immobilitzats tangibles són actius tangibles, no corrents, de caràcter no monetari i destinats a servir de forma duradora en les activitats de l'empresari. Aquest fet comporta que aquesta operació no seria despesa de l'exercici. Tampoc s'observa en la comptabilitat la baixa de l'element substituït.

2.2.11. Despeses de personal

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

	Exercici 2024	Exercici 2023
Sous i salaris	4.038.270,37	3.786.883,78
CASS	626.284,31	587.168,09
Altres despeses socials	93.206,50	81.900,70
Total	**4.757.761,18**	**4.455.952,57**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2024	Patronat 2024	Total 2024
Sous i salaris	3.811.391,88	226.878,49	4.038.270,37
Caixa Andorrana de Seguretat Social	591.140,17	35.144,14	626.284,31
Altres despeses socials	93.206,50	-	93.206,50
Total	**4.495.738,55**	**262.022,63**	**4.757.761,18**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Ingressos financers	26.293,01	6.376,71	19.916,30
Despeses financeres	-	-	-
Total	**26.293,01**	**6.376,71**	**19.916,30**

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 2024	Patronat 2024	Total 2024
Ingressos financers	1.273,99	25.019,02	26.293,01
Despeses financeres	-	-	-
Total	**1.273,99**	**25.019,02**	**26.293,01**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació
Altres ingressos no recurrents	3.708,08	3.059,71	648,37
Altres despeses no recurrents	-7.243,43	-6.800,27	-443,16
Total	**-3.535,35**	**-3.740,56**	**205,21**

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 2024	Patronat 2024	Total 2024
Altres ingressos no recurrents	-	3.708,08	3.708,08
Altres despeses no recurrents	-2.196,04	-5.047,39	-7.243,43
Total	**-2.196,04**	**-1.339,31**	**-3.535,35**

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 2024 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

	import en euros	Pressupost 2024	Liquidat a 31/12/2024	%
1	**Despeses de personal**	**4.522.885,00**	**4.495.738,55**	**99,40%**
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.839.010,00	3.811.391,88	99,28%
160	Quotes seguretat social	593.995,00	591.140,17	99,52%
161	Prestacions socials	76.645,00	81.825,69	106,76%
163	Despeses socials del personal	13.235,00	11.380,81	85,99%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**672.025,00**	**698.991,56**	**104,01%**
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	74.910,00	63.359,26	84,58%
213	Repar. i conserv.,maq., instal. i equipament	35.060,00	47.087,94	134,31%
214	Reparació i conservació, material de transport	110,00	27,66	25,15%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	14.130,00	23.131,63	163,71%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	2.175,00	426,67	19,62%
220	Compres de material	48.860,00	39.507,83	80,86%
221	Subministraments	155.340,00	166.584,53	107,24%
222	Comunicacions	10.750,00	7.531,26	70,06%
223	Transport	2.110,00	965,18	45,74%
224	Primes d'assegurances	9.970,00	8.337,36	83,62%
225	Tributs	75,00	75,00	100,00%
226	Altres serveis	4.485,00	11.163,76	248,91%
227	Treballs realitzats per altres empreses	312.960,00	330.289,55	105,54%
230	Reemborsament de dietes	1.090,00	503,93	46,23%
3	**Despeses financeres**	**500,00**	**598,16**	**119,63%**
349	Altres despeses financeres	500,00	598,16	119,63%
	TOTAL DESPESES	**5.195.410,00**	**5.195.328,27**	**100,00%**

Pressupost d'ingressos

	import en euros	Pressupost 2024	Liquidat a 31/12/2024	%
4	**Transferències corrents**	**5.195.410,00**	**5.195.410,00**	**100,00%**
472	De Govern d'Andorra	5.195.410,00	5.195.410,00	100,00%
	TOTAL INGRESSOS	**5.195.410,00**	**5.195.410,00**	**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 2024, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.195.410 euros i, per tant, superior en 82 euros a les despeses executades que han estat de 5.195.328 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, 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, en el 2022 per 199.598 euros i en el 2023 per 139.247 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. D'aquest exposat es presenta un superàvit acumulat, estimat a 31 de desembre de 2024, per subvenció de finançament de 123.455 euros i un dèficit acumulat estimat, a 31 de desembre de 2024, per subvenció de finançament de 680.209 euros.

D'acord amb l'article 13.1 de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors, 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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Subvenció de funcionament	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800	4.750.110	5.195.410
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	26.098	18.663	15.991	12.535	24.398	18.484	41.961	31.268
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**4.134.646**	**4.192.885**	**4.219.540**	**4.269.320**	**4.327.473**	**4.428.284**	**4.792.071**	**5.226.678**

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Despeses de personal	3.497.933	3.613.616	3.681.393	3.753.462	3.765.280	3.907.699	4.203.233	4.495.739
Consum de béns corrents i serveis	601.527	625.825	647.530	532.819	652.690	701.033	685.449	698.992
Despeses financeres	804	676	750	701	675	665	675	598
Total despeses corrents	**4.100.264**	**4.240.117**	**4.329.673**	**4.286.982**	**4.418.645**	**4.609.397**	**4.889.357**	**5.195.328**

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800	4.750.110	5.195.410
Despeses de funcionament	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645	4.609.397	4.889.357	5.195.328
Superàvit/dèficit de gestió	**8.284**	**-65.895**	**-126.124**	**-30.197**	**-115.570**	**-199.597**	**-139.247**	**82**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Liquidació ingressos i despeses corrents



	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800	4.750.110	5.195.410
Despeses de funcionament	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645	4.609.397	4.889.357	5.195.328

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions de despeses de funcionament	100,7%	102,7%	104,5%	102,9%	100,0%
% 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	87,6%	85,2%	84,8%	86,0%	86,5%
% 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)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses total de funcionament	12,4%	14,8%	15,2%	14,0%	13,5%

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 2.2.6)
- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2024, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.195.410 euros i, per tant, superior en 82 euros a les despeses executades que han estat de 5.195.328 euros.

  En relació als excedents de subvenció percebuts en l'exercici, i en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.455 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 de l'**INSTITUT ANDORRÀ DE LES DONES**

Novembre 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 novembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Institut Andorrà de les Dones.

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 12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 17
2.2.2. Despeses de personal 17
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.4. Despeses financeres 19
2.2.5. Inversions reals 20
2.3. Estats financers 21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 26
2.3.2. Comptes per cobrar 27
2.3.3. Actius no corrents 28
2.3.4. Comptes a pagar 28
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament 29
2.3.6. Actiu net/patrimoni 29
2.4. Estat del romanent de tresoreria 30
2.5. Contractació 31
2.6. Altres aspectes a destacar 31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 38
4. CONCLUSIONS 39
5. AL·LEGACIONS 39
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 52

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'Institut Andorra de les Dones (en endavant l'Institut).

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 26 d'abril de 2024. El 7 de novembre de 2024 es va rebre un nou tancament de comptes que deixava sense efecte l'inicial i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en el 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 l'Institut Andorrà de les Dones, 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 Andorrà de les Dones, 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 Andorrà de les Dones, en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents 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 22 de maig de 2025.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària de l'Institut Andorrà de les Dones, 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.
- 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 6/2022, del 31 de març, per a l'aplicació efectiva del dret a la igualtat de tracte i d'oportunitats i a la no-discriminació entre dones i homes, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Decret 44/2023, del 25-1-2023, d'aprovació del Reglament de funcionament de l'Institut Andorrà de les Dones. (vàlid fins 8 de novembre de 2023)
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.
- Decret 515/2023, del 2-11-2023, d'aprovació del Reglament de funcionament de l'Institut Andorrà de les Dones. (vàlid a partir del 9 de novembre de 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.

La direcció de l'Institut Andorrà de les Dones recau en la persona titular de la secretaria general i en la comissió executiva.

La secretaria general, integrada per una persona de reconeguda trajectòria en l'àmbit de la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes, i designada pel Govern a proposta del o de la cap de Govern. Correspon a aquesta, entre altres, exercir la direcció del personal adscrit a l'Institut, així com la direcció econòmica, financera i patrimonial de l'Institut, autoritzant les despeses i els pagaments, així com la contractació de productes i serveis; elaborar l'avantprojecte de pressupost anual necessari per al funcionament de l'Institut, i trametre'l a la comissió executiva perquè l'aprovi. Trametre la proposta de pressupost al Govern mitjançant el ministeri competent en polítiques d'igualtat o mitjançant el ministeri de presidència.

La comissió executiva, integrada per la persona que ocupa la secretaria general i per quatre persones més: una designada pel Consell General per majoria de dos terços, una altra designada pel Govern a proposta del o de la cap de Govern, una altra designada a proposta dels set comuns, i l'última designada per les organitzacions feministes autoritzades a exercir les seves activitats a Andorra. Correspon a la comissió executiva: aprovar l'avantprojecte de pressupost anual necessari per al funcionament de l'Institut, abans de la tramesa al Govern; i fer el seguiment de la gestió econòmica, financera i patrimonial de l'Institut.

Al tancament de l'exercici, l'organisme no disposava d'una estructura organitzativa ni de procediments de control pressupostari i de control intern.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de les funcions pressupostàries i comptables. El reflex pressupostari de les operacions es realitza en el moment de comptabilització de les operacions financeres.

En data 26 d'abril de 2024 es va rebre un tancament de comptes corresponent a l'exercici 2023. De la revisió inicial es van detectar incidències i mancances en la informació lliurada. En data de novembre de 2024 es va lliurar un nou tancament on deixava palès que "*... la Comissió Executiva de l'Institut Andorrà de les Dones celebrada el passat 30 de setembre de 2024 va acordar: Deixar sense efecte l'acord pres per la Comissió Executiva en data 4 de març de 2024 sobre l'aprovació del tancament de comptes de l'Institut Andorrà de les Dones de l'exercici del 2023. Aprovar el tancament de comptes de l'exercici 2023 de l'Institut Andorrà de les Dones adaptat al model de sector públic el qual reemplaça el tancament de comptes de l'exercici 2023 aprovat el 4 de març de 2024...*"". Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les seves fonts, que han posat en evidència una manca de control intern.

L'Institut 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.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'Institut 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	89.696
2. Consums de béns corrents i serveis	40.290
3. Despeses financeres	1.500
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	***131.486***
6. Inversions reals	7.875
Despeses de capital	***7.875***
Total pressupost despeses	**139.361**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	-
4. Transferències corrents	131.486
Ingressos corrents	***131.486***
7. Transferències de capital	7.875
Ingressos de capital	***7.875***
Total pressupost d'ingressos	**139.361**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(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:

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
INGRESSOS (drets liquidats)	**139.361,00 €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**16.373,76 €**	**- €**	**155.734,76 €**
Impostos directes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Transferències corrents	131.486,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	16.373,76 €	- €	147.859,76 €
Transferències de capital	7.875,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	7.875,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
DESPESES (obligacions liquidades)	**139.361,00 €**	**25.343,32 €**	**25.343,32 €**	**- €**	**- €**	**- €**	**25.343,32 €**	**- €**	**- €**	**139.361,00 €**
Despeses de personal	89.696,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	89.696,00 €
Consum de béns corrents i serveis	40.290,00 €	25.343,32 €	25.343,32 €	- €	- €	- €	25.343,32 €	- €		40.290,00 €
Despeses financeres	1.500,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.500,00 €
Transferències corrents	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Inversions reals	7.875,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	7.875,00 €
Transferències de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)
Nota: El pressupost final per les diferents tipologies de despesa no suma correctament els imports en alguna fila.

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

Presentació errònia de modificacions de crèdit

L'Institut informa erròniament, en les seves modificacions, de crèdits reconduïts, de transferències de crèdit i de crèdits traspassats, tots ells per import de 25.343 euros. De la informació analitzada, es desprèn que s'han promogut transferències de crèdit finançades amb minoracions d'altres conceptes les quals presenten les deficiències que es detalla al punt posterior.

Modificacions pressupostàries

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració. No hem obtingut evidència de l'aprovació de transferències de crèdit per un import de 6.418 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació económica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
INGRESSOS (drets liquidats)	**139.361,00 €**	**16.373,76 €**	**155.734,76 €**	**155.734,76 €**	**- €**	**155.734,76 €**
Impostos directes	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Transferències corrents	131.486,00 €	16.373,76 €	147.859,76 €	147.859,76 €	- €	147.859,76 €
Transferències de capital	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	7.875,00 €	- €	7.875,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)
Nota: On diu Pagat hauria de dir Cobrat.

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació económica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
DESPESES (obligacions liquidades)	**139.361,00 €**	**- €**	**139.361,00 €**	**117.054,17 €**	**22.306,83 €**	**117.054,17 €**
Despeses de personal	89.696,00 €	- €	89.696,00 €	71.510,14 €	18.185,86 €	71.510,14 €
Consum de béns corrents i serveis	40.290,00 €	- €	40.290,00 €	37.367,38 €	2.922,62 €	37.367,38 €
Despeses financeres	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	51,90 €	1.448,10 €	51,90 €
Transferències corrents	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Inversions reals	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	8.124,75 €	- 249,75 €	8.124,75 €
Transferències de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
RESULTAT	**- €**	**16.373,76 €**	**16.373,76 €**	**38.680,59 €**	**- 22.306,83 €**	**38.680,59 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Classificació funcional

Grup	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
Total pressupost despeses	**3.375,00 €**	**- 2.279,93 €**	**1.095,07 €**	**115,45 €**	**979,62 €**	**115,45 €**
1 Serveis públics bàsics	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2 Actuacions de protecció i promoció social	3.375,00 €	- 2.279,93 €	1.095,07 €	115,45 €	979,62 €	115,45 €
3 Producció de béns públics de caràcter preferent	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4 Actuacions de caràcter econòmic	- €	- €	- €	- €	- €	- €
9 Actuacions de caràcter general	- €	- €	- €	- €	- €	- €
0 Deute públic	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Classificació administrativa

Departament	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
Total pressupost despeses	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Cap de Govern	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Finances	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Afers Exteriors	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Administració Pública, Transports i Telecomunicacions	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Justícia i Interior	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Ordenament Territorial	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Ministeri de Cultura, Jovent i Esports	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat durant l'exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Pagat
Superàvit o dèficit de gestió	**269.347,00 €**	**16.373,76 €**	**285.720,76 €**	**264.612,28 €**	**21.108,48 €**	**108.877,52 €**
Ingressos corrents	131.486,00 €	16.373,76 €	147.859,76 €	147.859,76 €	- €	- €
Despeses de funcionament (1)	129.986,00 €	- €	129.986,00 €	108.877,52 €	21.108,48 €	108.877,52 €
Ingressos de capital	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	7.875,00 €	- €	- €
Despeses de capital	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Superàvit o dèficit de caixa	**1.500,00 €**	**- €**	**1.500,00 €**	**51,90 €**	**1.448,10 €**	**51,90 €**
Despeses financeres	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	51,90 €	1.448,10 €	51,90 €
Variació d'actiu i passius financers	**7.875,00 €**	**- €**	**7.875,00 €**	**8.124,75 €**	**- 249,75 €**	**8.124,75 €**
Actius financers (ingressos)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Passius financers (ingressos)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Actius financers (despeses)	7.875,00 €	- €	7.875,00 €	8.124,75 €	- 249,75 €	8.124,75 €
Passius financers (despeses)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Resultat pressupostari	**278.722,00 €**	**16.373,76 €**	**295.095,76 €**	**272.788,93 €**	**22.306,83 €**	**117.054,17 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)
Nota: Els imports de les files de “Superàvit o dèficit de gestió” i de “Resultat pressupostari” són erronis. El Resultat pressupostari liquidat hauria de ser de 44.010 euros.

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

Classificacions funcional i administrativa

Tot i que l’Institut presenta les classificacions funcional i administrativa segons preveu l’article 18 del DLTRLGFP; les dades informades difereixen de les de la classificació econòmica.

Debilitat de control intern per manca de correspondència entre els comptes presentats i els registres informàtics

Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports liquidats segons el pressupost i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

CAPÍTOL		Liquidat		
		(a)	(b)	*Diferències*
DESPESES				
1	Despeses de personal	71.510,14	66.190,14	*5.320,00*
2	Consum de béns corrents i serveis	37.367,38	37.358,41	*8,97*
3	Despeses financeres	51,90	51,90	-
	Despeses corrents	***108.929,42***	***103.600,45***	***5.328,97***
6	Inversions reals	8.124,75	8.124,75	-
	Despeses de capital	***8.124,75***	***8.124,75***	**-**
Total pressupost despeses		**117.054,17**	**111.725,20**	**5.329,97**

(a) Informació segons els comptes presentats per l'Institut
(b) Informació segons els registres comptables de l'Institut

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 següents: 163 "Despeses social del personal" per 696 euros, 605 "Mobiliari i estris" per 852 euros, i el concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació" per 1.376 euros.

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, 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. 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	**Transferències corrents**	**131.486**	**16.374**	**147.860**	**147.860**	**-**	**100,00%**
400	Transferències del Consell General	131.486	16.374	147.860	147.860	-	100,00%
Transferències corrents		**131.486**	**16.374**	**147.860**	**147.860**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(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)
70	**Transferències de capital**	**7.875**	**-**	**7.875**	**7.875**	**-**	**100,00%**
700	Transferències del Consell General	7.875	-	7.875	7.875	-	100,00%
Transferències de capital		**7.875**	**-**	**7.875**	**7.875**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Real a 31-12-23	*Variació real a 31-12-23*
1-Despeses de personal	**89.696,00 €**	**- €**	**89.696,00 €**	**66.190,14 €**	***23.505,86 €***
110 Sou base funcionari i agents de l'Administració de caràcter indefinit	76.632,03 €	- €	76.632,03 €	59.175,09 €	***17.456,94 €***
120 Agent administració de caràcter indefinit	- €	- €	- €	- €	- €
160 Quotes seguretat social	12.063,97 €	- €	12.063,97 €	5.318,75 €	***6.745,22 €***
163 Despeses socials del personal	1.000,00 €	- €	1.000,00 €	1.696,30 €	- ***696,30 €***

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Veure notes 2.2.

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

Diferències en la despesa de personal

S'ha observat que la despesa de personal es troba sobrevalorada en 3.334 euros, i menysvalorada en 900 euros, corresponents a diferents mesos. Aquest fet comporta que la despesa de personal estigui sobrevalorada i el resultat de l'exercici menysvalorat en 2.434 euros.

2.2.3. 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**	**15.285,00**	**-14.925,00**	**360,00**	**-**	**-360,00**	**-**
202	Lloguer edificis	14.925,00	-14.925,00	-	-	-	-
205	Lloguer mobiliari	-	-	-	-	-	-
206	Lloguer d'equipaments informàtics	360,00	-	360,00	-	-360,00	-
208	Renovació de llicències	-	-	-	-	-	-
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**3.705,00**	**-2.178,11**	**1.526,89**	**368,89**	**-1.158,00**	**24,23%**
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	900,00	-	900,00	-	-900,00	-
213	Reparació i conservació maquinària instal·lacions i equipaments	2.625,00	-2.178,11	446,89	368,89	-78,00	82,77%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments	180,00	-	180,00	-	-180,00	-
219	Reparació i conservació altre immobilitzat	-	-	-	-	-	-
22	**Materials, subministraments i altres**	**17.925,00**	**19.383,04**	**37.308,04**	**36.883,04**	**-425,00**	**98,86%**
220	Material subministrament i altres	1.350,00	2178,11	3.528,11	3.528,11	-	100,00%
221	Subministraments	4.425,00	-4.000,00	425,00	-	-425,00	-
222	Comunicacions	1.125,00	368,86	1.493,86	1.493,86	-	100,00%
223	Transports	-	-	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	2.100,00	-1960,28	139,72	139,72	-	100,00%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	-	-	-	-	-	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.925,00	22.796,35	31.721,35	31.721,35	0,00	100,00%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**3.375,00**	**-2.279,93**	**1.095,07**	**115,45**	**-979,62**	**10,54%**
230	Reemborsament dietes	1.875,00	-1.759,55	115,45	115,45	0,00	100,00%
231	Locomoció	1.500,00	-520,38	979,62	-	-979,62	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**40.290,00**	**-**	**40.290,00**	**37.367,38**	**-2.922,62**	**92,75%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Veure notes 2.2.

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

Pagament de serveis no rebuts

L'Institut, en data 14 de desembre de 2023, comptabilitza una despesa per 5.320 euros, la qual es paga en el mateix exercici 2023; s'ha evidenciat que els serveis han estat realitzats durant l'exercici 2024, fet aquest que comporta que les despeses de l'exercici 2023 es trobin sobrevalorades per aquest import.

Aquest fet contravé el regulat als articles 15.4 i el 31.1 f) del DLTRLGFP i és susceptible de generar responsabilitats administratives, d'acord amb el que estableix l'article 58.c i d de la mateixa llei.

Debilitats en el control intern

S'han observat operacions que si bé individualment no comporten disconformitats, en el seu conjunt denoten una manca en el control intern pel que fa a aquest epígraf; entre altres:

- Per algunes despeses, el personal de l'Institut anticipava el seu pagament i, amb posterioritat, l'entitat li transferia aquests imports. Els justificants de les despeses es corresponen habitualment amb tiquets. Es recomana que s'utilitzin els mecanismes de pagaments a justificar i es confeccionin documents de despesa per documentar-les i explicar-les.
- En algunes despeses de formació no existeix document de suport; l'entitat ha satisfet imports pagats per treballadors en concepte de cursos, sense tenir recolzament documental del pagament i realització.
- L'Institut, en el cas de desplaçaments, paga les despeses justificades per les persones que l'han realitzat. Es recomana la confecció d'un document justificatiu amb indicació del desplaçament, les motivacions, així com un resum de les despeses i el pagament.
- S'han observat despeses pagades per duplicat, així com serveis també comptabilitzats per duplicat. Es recomana la creació de circuits per tal de validar aquestes operacions, i evitar aquestes disfuncions.

2.2.4. Despeses financeres

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Real a 31-12-23	*Variació real a 31-12-23*
3-Despeses financeres	**1.500,00 €**	**- €**	**1.500,00 €**	**51,90 €**	***1.448,10 €***
349 Altres despeses financeres	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	51,90 €	***1.448,10 €***

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Real a 31-12-23	*Variació real a 31-12-23*
6-Inversions reals	**7.875,00 €**	**- €**	**7.875,00 €**	**8.124,75 €**	**- *249,75 €***
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	3.750,00 €	- €	3.750,00 €	1.761,32 €	***1.988,68 €***
605 Mobiliaris i estris	2.625,00 €	- €	2.625,00 €	3.477,26 €	- ***852,26 €***
606 Equipaments per a processos d'informació	1.500,00 €	- €	1.500,00 €	2.886,17 €	- ***1.386,17 €***
609 Estudis i projectes d'inversió	- €	- €	- €	- €	- €
612 Edificis i altres construccions	- €	- €	- €	- €	- €
640 Immobilitzat immaterial	- €	- €	- €	- €	- €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Veure notes 2.2.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

Situació Financera	Notes	31/12/2023
Actius		
Actius corrents		
Efectiu i equivalents d'efectiu	23	38.680,59 €
Comptes per cobrar de transaccions amb contraprestació	24	
Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	25	
Porció a curt termini dels comtes per cobrar a llar termini		
Inventaris	26	
Inversions	27	
Total Actius Corrents		**38.680,59 €**
Actius no corrents		
Propietat, planta i equipament	28	
Inversions		
Actius intangibles	29	
Inversions en propietats	30	
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		
Total Actius no corrents		**0,00 €**
TOTAL ACTIUS		**38.680,59 €**
Passius i Patrimoni Net		
Passius corrents		
Comptes per pagar	31	38.680,59 €
Dipòsits reemborsables de clients	32	
Provisions corrents	33	
Obligacions d'arrendaments financers	37	
Préstecs	38	
Ingressos diferits	34	
Prestacions als treballadors	35	
Pagaments rebuts per anticipat		
Impostos		
Total Passius corrents		**38.680,59 €**
Passius no corrents		
Provisions no corrents	36	
Préstecs	38	
Concessions de serveis	42	
Passiu per impost diferit		
Total Passius no corrents		
Patrimoni net		
Capital aportat		
Reserves		
Resultat acumulat		
Interessos minoritaris		
Total Patrimoni net		**0,00 €**
TOTAL PASSIUS i PATRIMONI NET		**38.680,59 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

Resultat Financer	Notes	31/12/2023
Ingressos sense contraprestació		
Multes, sancions i gravàmens	5	
Transferències, subvencions i donacions	6	155.734,76 €
Total Ingressos sense contraprestació		*155.734,76 €*
Ingressos amb contraprestació		
Prestació de serveis	7	
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i d'equipament	8	
Ingressos financers - deutors		
Altres ingressos	9	
Total Ingressos amb contraprestació		*0,00 €*
TOTAL INGRESSOS		**155.734,76 €**
Despeses		
Compres	10	
Despeses de personal	11	-23.002,22 €
Remuneració del Comitè Director i de l'alta direcció	12	-48.507,92 €
Amortització i depreciació	13	
Reparacions i manteniment	14	
Contractació de serveis	15	-37.367,38 €
Ajuts i subvencions	16	
Despeses generals	17	-8.124,75 €
Despeses financeres	18	-51,90 €
TOTAL DESPESES		**-117.054,17 €**
Altres guanys i pèrdues		
Guanys procedents de la venda d'actius	19	
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	20	
Pèrdues per deteriorament	21	
Total Altres guanys i pèrdues		*0,00 €*
Resultat abans d'impostos		**38.680,59 €**
Impostos	22	
Resultat després d'impostos		**38.680,59 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(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	155.734,76	
Impostos		
Venda de béns i serveis		
Subvencions	155.734,76	
Interessos rebuts		
Altres cobraments		
Pagaments	(117.054,17)	
Costos dels treballadors	(71.510,14)	
Pensions		
Proveïdors	(45.492,13)	
Interessos pagats	(51,90)	
Altres pagaments		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	38.680,59	
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		
Reembors ament 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	38.680,59	
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període		
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	38.680,59	

Font: Institut Andorrà de les Dones
(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	Diferencia pressupost final i realitzat	Comptabilitat
INGRESSOS (drets liquidats)	**155.734,76 €**	**- €**	**155.734,76 €**
Impostos directes	- €	- €	- €
Impostos indirectes	- €	- €	- €
Taxes i altres ingressos	- €	- €	- €
Transferències corrents	147.859,76 €	- €	147.859,76 €
Transferències de capital	7.875,00 €	- €	7.875,00 €
Ingressos patrimonials	- €	- €	- €
Alienacions d'inversions	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €
DESPESES (obligacions liquidades)	**117.054,17 €**	**22.306,83 €**	**117.054,17 €**
Despeses de personal	71.510,14 €	18.185,86 €	71.510,14 €
Consum de béns corrents i serveis	37.367,38 €	2.922,62 €	37.367,38 €
Despeses financeres	51,90 €	1.448,10 €	51,90 €
Transferències corrents	- €	- €	- €
Inversions reals	8.124,75 €	- 249,75 €	8.124,75 €
Transferències de capital	- €	- €	- €
Actius financers	- €	- €	- €
Passius financers	- €	- €	- €
RESULTAT	**38.680,59 €**	**- 22.306,83 €**	**38.680,59 €**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**38.680,59 €**
Altes/Baixes d'immobilitzat	- €
Altes/Baixes d'actius financers	- €
Altes/Baixes de passius financers	- €
Deterioraments/Reversions	- €
Amortitzacions	- €
Provisions	- €
Altres casuístiques	- €
RESULTAT AJUSTAT	**38.680,59 €**

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

Els comptes anuals de l'exercici 2023, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

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

Mancances i errades en els estats financers lliurats

L'estat de situació financera presenta errors significatius que provoquen que aquest estat no expressi la realitat patrimonial de l'entitat.

La resta de mancances i errades detectades sobre els altres estats lliurats es detallen en els punts que segueixen.

Del treball efectuat i de les dades facilitades per l'entitat, el resultat de l'exercici hauria de ser de 52.512 euros quan el resultat retut és de 38.681 euros. Les principals diferències detectades serien despeses de personal segons la informació comptable, per 66.190 euros enlloc dels 71.510 euros del quadre presentat, i despeses per serveis exteriors per 36.994 enlloc dels 45.492 euros que presenta l'estat de rendiment financer.

L'Institut ha compensat ingressos i despeses per import de 1.000 euros, derivat de l'aplicació del conveni de col·laboració formalitzat amb l'AEC–Andorra Esports Clúster–, fet contrari al principi de no compensació, el que comporta que els ingressos i les despeses estiguin menysvalorades per aquest import.

L'estat de fluxos d'efectiu presenta errades en la informació: el total de l'efectiu al final del període hauria de ser de 43.205 euros, i no els 38.681 euros que informa.

El quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i comptable, no segueix els models previstos al no informar de la diferència entre els imports liquidats i els comptabilitzats.

La memòria presentada per l'Institut, que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueix el model establert ni conté tota la informació prevista per la normativa comptable. Cal indicar que part de la informació que es facilita correspon a la memòria pressupostària, sense aportar informació sobre els estats financers.

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	**155.734,76 €**
(+) Operacions pressupostaries	155.734,76 €
Pressupost corrent	7.875,00 €
Pressupost tancat	147.859,76 €
(+) Operacions extrapressupostaries	- €
2. Pagaments	**111.682,27 €**
(+) Operacions pressupostaries	111.682,27 €
Pressupost corrent	8.124,75 €
Pressupost tancat	103.557,52 €
(+) Operacions extrapressupostaries	- €
Flux de tresoreria (1+2)	267.417,03 €
Saldo final de tresoreria 31/12/2023	44.052,49 €
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2023	44.052,49 €

Font: INSTITUT ANDORRA DE LES DONES
(Imports en euros)

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

Diferències en els saldos

L'Institut informa, en el seu estat de situació financera, d'un saldo per import de 38.681 euros els quals, com s'observa, difereixen del compte de tresoreria retut.

Per la seva part, dels treballs efectuats se'n desprèn que els saldos disponibles en entitats de crèdit a 31 de desembre de 2023 era de 43.205 euros. El que comporta que l'import de l'estat de situació financera estigui menysvalorat en 4.525 euros.

Procediments de pagament no ajustats al DLTRLGFP

L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments i tenir ordres de pagament periòdiques, pràctiques contràries al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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 referida norma. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, per acord del 4 de setembre de 2023 s'acorda "*per unanimitat, dotar de règim mancomunat els pagaments superiors als 6.000 euros de l'Institut Andorrà de les Dones de dos en dos entre les membres de la Comissió Executiva*"; de la resposta de l'entitat financera i per imports inferiors als 6.000 euros, la secretaria general 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.

Presentació incorrecta del compte de tresoreria

El compte de tresoreria presentat per l'Institut presenta les següents incidències:

- Informa de cobraments i pagaments de pressupostos tancats, quan aquests imports resultarien del pressupost corrent, al ser el primer exercici d'activitat de l'entitat.
- El flux de tresoreria de l'exercici 2023 està informat erròniament.
- De les respostes rebudes a la circularització efectuada, el saldo final de tresoreria, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 43.205 euros.

2.3.2. Comptes per cobrar

De la revisió es desprèn:

Errades en el registre de comptes a cobrar

L'Institut en el seu estat de situació financera no informa de cap crèdit/compte a cobrar a favor de l'entitat. Del treball efectuat, s'han observat imports de subvencions pendents de ser rebudes a tancament de l'exercici per un total de 12.917 euros. Aquest fet comporta que l'estat de situació financera estigui menysvalorat en aquest epígraf, com a mínim, per aquest import.

2.3.3. Actius no corrents

De la revisió es desprèn:

Manca d'informació en els comptes retuts

Els estats financers presentats no informen de cap import en els actius no corrents. Del treball realitzat, s'han observat immobilitzats per 8.494 euros, corresponents a instal·lacions tècniques, mobiliari i equips per a processos d'informació.

Manca de dotació a l'amortització dels actius

L'entitat tampoc ha procedit a realitzar cap amortització sobre aquests elements el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en l'import de dita amortització.

Procediments de control intern dels actius

L'entitat no disposa d'un registre d'immobilitzat on s'identifiquin els elements donats que s'han activat, amb informació, entre altres, de: data d'alta, naturalesa del bé, període d'amortització, valor d'adquisició, valor amortitzat, valor net del bé. Aquest registre hauria de permetre fer un seguiment i control dels béns d'aquest epígraf.

2.3.4. Comptes a pagar

De la revisió es desprèn:

Deficiències en els comptes a pagar

Del treball i les proves efectuades, s'han observat deutes amb tercers vinculats a l'activitat de l'entitat pendents de ser pagats a 31 de desembre de 2023 per un import de 7.457 euros. Dins d'aquest import figuren en un compte sota la denominació de "Tiquets" un import de 351 euros, que correspon a despeses no aplicades a cap proveïdor en particular.

En els comptes a pagar vinculats al personal de l'Institut com són: remuneracions pendents de pagaments, l'import a pagar a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, i les retencions practicades en concepte de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, s'observen imports pendents de ser compensats i que, per la seva naturalesa, no haurien de figurar al tancament de l'exercici 2023; el conjunt dels imports pendents de ser justificats i regularitzats seria de 2.997 euros.

2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament

L'Institut Andorrà de les Dones informa en la seva liquidació de comptes que: *"L'Institut Andorrà de les Dones, no disposa de comptes d'endeutament, ja que, no tenen cap mena de pòlissa de crèdit, ni amb el banc, ni amb Govern, ni amb tercers. Totes les seves despeses van en funció de les subvencions que aporta Govern i els comuns del país., que no disposa de comptes d'endeutament."*

2.3.6. Actiu net/patrimoni

L'estat de canvis en el patrimoni net lliurat per l'entitat és el següent:

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

	Atribuible 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 20XX-2	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en polítiques comptables				(X)	(X)	(X)	(X)
Saldo reexpressat	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 20XX-1							
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament		X			X	X	X
Pèrdues per revaluació d'inversions		(X)			(X)	(X)	(X)
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			(X)		(X)	(X)	(X)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		X	(X)		X	X	X
Resultat positiu (estalvi) del període				X	X	X	X
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		X	(X)	X	X	X	X
Saldo a 31 de desembre de 20XX-1 diferit	X	X	(X)	X	X	X	X
Saldo a 31 de desembre de 20XX-1 anticipat	X	X	(X)	X	X	X	X
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 20XX							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips		(X)			(X)	(X)	(X)
Pèrdues per revaluació d'inversions		X			X	X	X
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			(X)		(X)	(X)	(X)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(X)	(X)		(X)	(X)	(X)
Resultat negatiu (desestalvi) del període				(X)	(X)	(X)	(X)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)
Saldo a 31 de desembre de 20XX	X	X	(X)	X	X	X	X

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut 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 l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

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 de desembre del 2023

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**155.734,76 €**
(+) del pressupost corrent	16.373,76 €
(+) de pressupostos tancats	139.361,00 €
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00 €
(-) de cobrament dubtós	0,00 €
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-111.734,17 €**
(+) del pressupost corrent	8.176,65 €
(+) de pressupostos tancats	103.557,52 €
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00 €
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00 €
3 (+) Fons líquids	**44.000,59 €**
I Romanent de tresoreria afectat	-111.734,17 €
II Romanent de tresoreria no afectat	44.000,59 €
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	88.001,18 €

Font: Institut Andorrà de les Dones
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria en sorgeixen les següents incidències:

Errades en la presentació del romanent de tresoreria

L'Institut informa d'uns drets pendents de cobrament per 155.735 euros, que no es corresponen al que resulten dels estats financers i de la informació comptable de l'entitat. L'import d'obligacions pendents de pagament per 111.734 euros tampoc es correspon amb els imports que es deriven dels estats i dels registres comptables.

L'entitat, en els seus estats financers, no informa dels imports que composen el romanent de tresoreria afectat.

Dels registres de l'entitat i del treball efectuat, es podria quantificar el romanent de tresoreria total en 44.010 euros, el qual i en aplicació del que s'indica en la nota del punt 2.3.6. tindria la consideració d'afectat.

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 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, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals van ser tramesos inicialment el 26 d'abril de 2024 i van ser novament tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 de novembre de 2024, substituint aquests els anteriors.

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

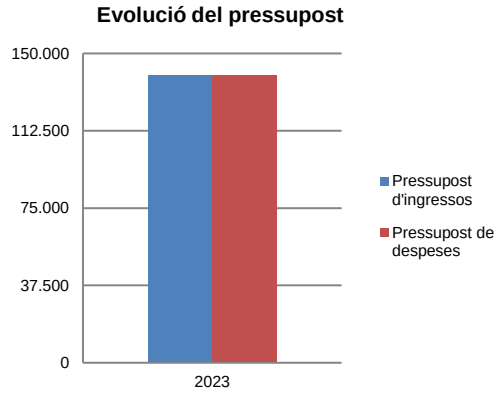
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	131.486
Ingressos corrents	***131.486***
7. Transferències de capital	7.875
Ingressos de capital	***7.875***
Total ingressos	**139.361**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	89.696
2. Consum de béns corrents i serveis	40.290
3. Despeses financeres	1.500
Despeses corrents	***131.486***
6. Inversions reals	7.875
Despeses de capital	***7.875***
Total despeses	**139.361**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

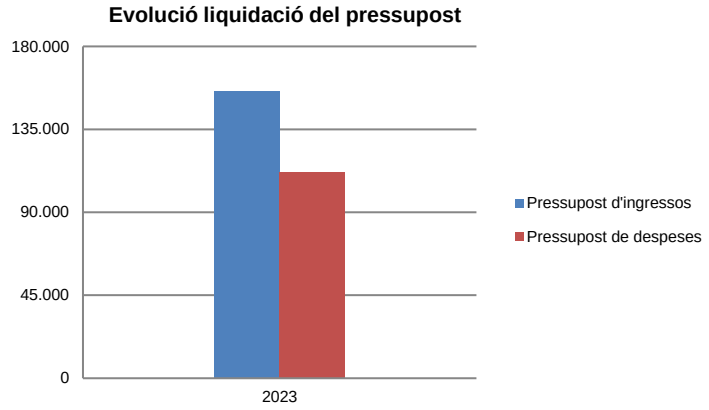
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2023
4. Transferències corrents	147.860
Ingressos corrents	***147.860***
7. Transferències de capital	7.875
Ingressos de capital	***7.875***
Total ingressos	**155.735**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

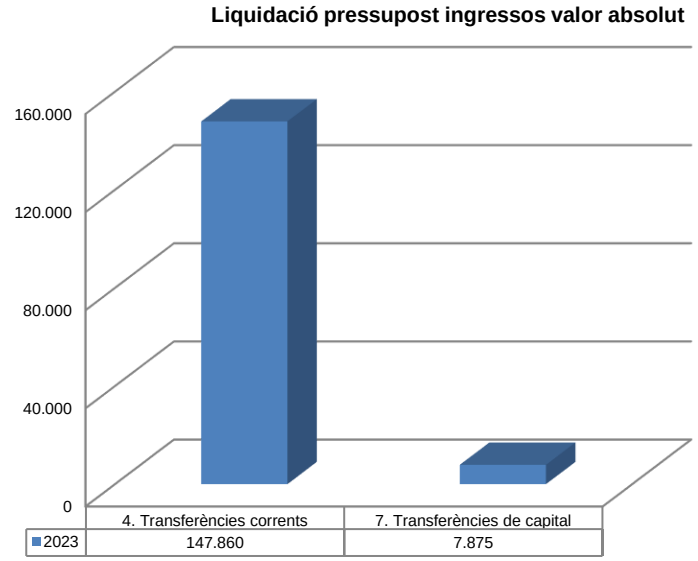
Pressupost de despeses	Liquidat 2023 (*)
1. Despeses de personal	66.190
2. Consum de béns corrents i serveis	37.358
3. Despeses financeres	52
Despeses corrents	***103.600***
6. Inversions reals	8.125
Despeses de capital	***8.125***
Total despeses	**111.725**

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

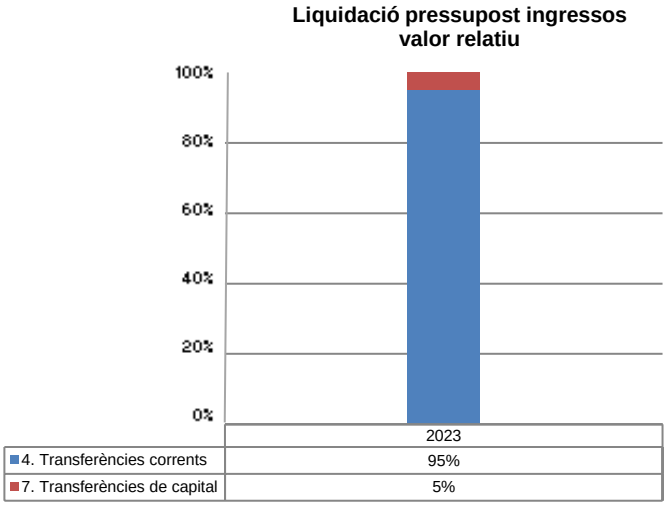


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

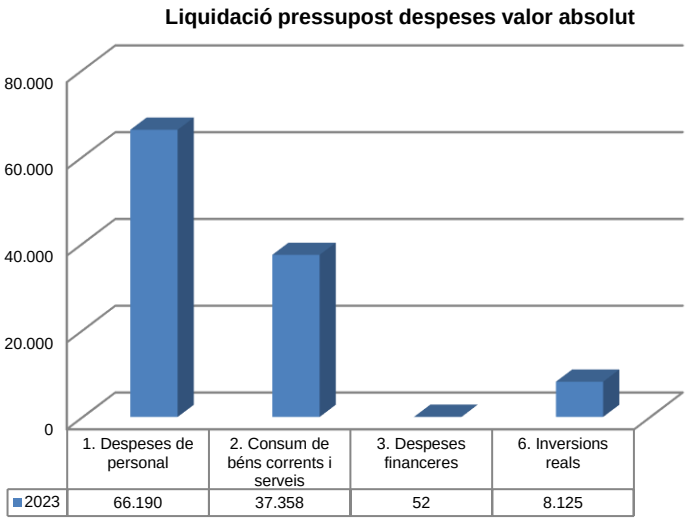
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



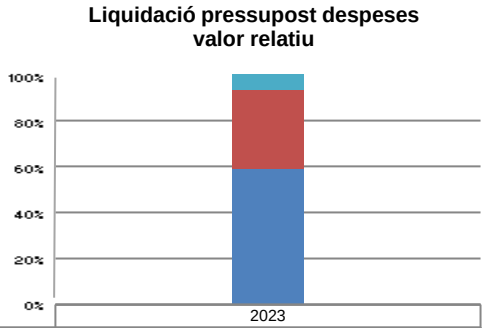
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)



	2023
1. Despeses de personal	59%
2. Consum de béns corrents i serveis	34%
3. Despeses financeres	0%
6. Inversions reals	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

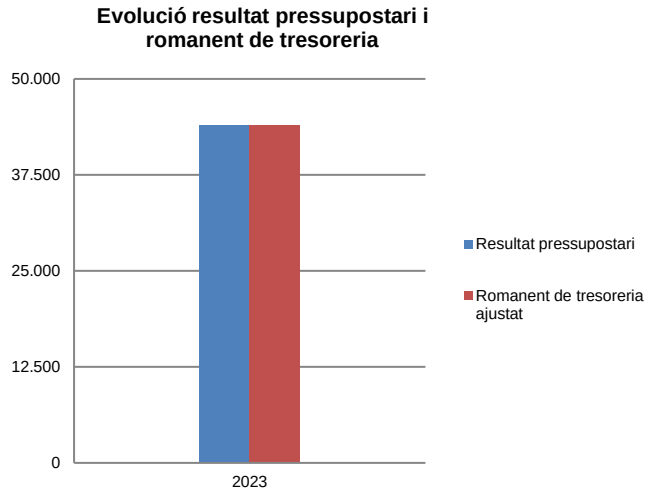
Descripció	2023 (*)
Total ingressos liquidats	155.735
Total despeses liquidades	111.725
Resultat pressupostari	**44.010**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(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 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	13.042
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.237
3. (+) Fons líquids	43.205
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**44.010**
I. Romanent de tresoreria afectat	44.010
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**44.010**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IAD
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			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%
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%
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	80,2%
% 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	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	33,4%
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	7,3%
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	29,9%
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	29,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2023 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	44.010
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	459.6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	353,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat 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)
- S'han detectat transferències de crèdit per 6.418 euros de les que no consta la seva aprovació formal. (nota 2.1.2)
- S'han evidenciat mancances en el control intern pel que fa a la liquidació del pressupost que comporten que la informació de la liquidació de comptes, difereixi de l'extreta dels registres comptable. (nota 2.2)
- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat l'article 15 de del DLTRLGFP, en els conceptes següents: 163 "Despeses social del personal" per 696 euros, 605 "Mobiliari i estris" per 852 euros, i el concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació" per 1.376 euros. (nota 2.2)
- L'entitat presenta errors significatius a l'estat del rendiment financer que fan que el resultat de l'exercici sigui de 52.512 euros quan el resultat retut ha estat de 38.681 euros. (nota 2.3)
- L'Estat de situació financera presenta errades i diferències significatives com són:
    - L'Institut informa en el seu estat de situació financera de saldos de tresoreria per import de 38.681 euros quan els saldos disponibles eren de 43.205 euros.
    - L'entitat tenia pendents de cobrar al tancament de l'exercici saldos per import de 12.917 euros que no figuraven reflectits en els seus comptes.
    - No es reflecteixen els béns immobilitzats per import de 8.494 euros i no s'han practicat dotacions a l'amortització d'aquests actius fixos.
    - S'observen diferències en els comptes a pagar per import de 2.997 euros.
- S'han observat pagaments previs a la recepció dels serveis contractats contravenint el regulat als articles 15.4 i el 31.1 f) del DLTRLGFP, fets que són susceptibles de generar responsabilitats administratives d'acord amb el que estableix l'article 58.c i d de la mateixa llei. (nota 2.2.3)
- L'Institut 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'Institut hauria de minorar el resultat de

l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.6)

Altres observacions

- L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments, i tenir ordres de pagament periòdiques, la qual contravé el que requereix l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.3.1)
- L'entitat no s'ajusta al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics per operacions d'imports inferiors als 6.000 euros. (nota 2.3.1)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, atès l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en el punt 1.5 i el punt 3 anterior, els comptes anuals sotmesos a fiscalització no expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Andorrà de les Dones a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP.

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.

5. 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 Andorrà de les Dones el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

IAD
Institut Andorrà de les Dones

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2023 DE L'INSTITUT ANDORRÀ DE LES DONES.

1

Andorra la Vella, 23 d'octubre del 2025

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe sobre la liquidació dels comptes de l'Institut Andorrà de les Dones corresponents a l'exercici del 2023.

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes l'Institut Andorrà de les Dones corresponent a l'exercici 2023, rebut el 30 de setembre del 2025 i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Limitacions a l'abast (1.5)

L'Institut 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.

Resposta

L'Institut és conscient que durant l'exercici 2023 no s'ha efectuat un seguiment pressupostari ajustat estrictament al que estableix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que no es registraven les diferents fases d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, i es feia un seguiment mitjançant eines ofimàtiques, complementat amb la comptabilitat financera.

Per l'exercici 2025, l'IAD ha posat en funcionament un programa específic de gestió pressupostària que permet enregistrar de manera sistemàtica les diferents fases de l'execució pressupostària, d'acord amb el que estableix la normativa vigent. Amb aquesta implantació, es preveu corregir aquesta limitació, millorar el control intern i garantir el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat a l'article 14 del DLTRLGFP.

Pressupost de l'exercici (2.1)

Modificacions pressupostàries (2.1.2)

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració. No hem obtingut evidència de l'aprovació de transferències de crèdit per un import de 6.418 euros.

Resposta

L'Institut pren nota de l'observació formulada i de cara als pròxims exercicis, es reforçaran els procediments interns per tal de garantir que totes les modificacions pressupostàries vagin acompanyades de la corresponent justificació i quedin degudament formalitzades conforme a la normativa aplicable.

Liquidació del pressupost (2.2)

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 següents: 163 "Despeses social del personal" per 696 euros, 605 "Mobiliari i estris" per 852 euros, i el concepte 606 "Equipaments per a processos d'informació" per 1.376 euros.

Resposta

Durant l'exercici 2025, l'Institut ha realitzat un canvi de programari de comptabilitat per poder dur a terme tant el seguiment com les fases pressupostàries el que comportarà, una millora en el control de l'execució del pressupost.

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, 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 regulat en l'article 14 del DLTRLGFP.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada. Se'n deriven els mateixos comentaris que en l'apartat 1.5 "Limitacions a l'abast".

Diferències en la despesa de personal (2.2.2)

S'ha observat que la despesa de personal es troba sobrevalorada en 3.334 euros, i menysvalorada en 900 euros, corresponents a diferents mesos. Aquest fet comporta que la despesa de personal estigui sobrevalorada i el resultat de l'exercici menysvalorat en 2.434 euros.

Resposta

L'entitat pren nota de les següents observacions que seran regularitzades durant l'exercici 2025.

Consum de béns corrents i serveis (2.2.3)

Pagament de serveis no rebuts

L'Institut, en data 14 de desembre de 2023, comptabilitza una despesa per 5.320 euros, la qual es paga en el mateix exercici 2023; s'ha evidenciat que els serveis han estat realitzats durant l'exercici 2024, fet aquest que comporta que les despeses de l'exercici 2023 es trobin sobrevalorades per aquest import. Aquest fet contravé el regulat als articles 15.4 i el 31.1 f) del DLTRLGFP i és susceptible de generar responsabilitats administratives, d'acord amb el que estableix l'article 58.c i d de la mateixa llei.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada.

Debilitats en el control intern

4

S'han observat despeses pagades per duplicat, així com serveis també comptabilitzats per duplicat. Es recomana la creació de circuits per tal de validar aquestes operacions, i evitar aquestes disfuncions.

Resposta

L'entitat pren nota de les observacions formulades. Pel que respecta a les comptabilitzacions duplicades, aquestes seran degudament revisades i regularitzades durant l'exercici 2025.

Així mateix, es reforçaran els procediments de revisió comptable amb l'objectiu d'evitar que situacions similars es repeteixin en futurs exercicis.

Estats Financers (2.3)

Respecte a les diferents observacions realitzades pel Tribunal de Comptes sobre la informació presentada als Estats Financers de l'Institut, es formula una única al·legació conjunta dels apartats següents:

Mancances i errades en els estats financers lliurats (2.3)

L'estat de situació financera presenta errors significatius que provoquen que aquest estat no expressi la realitat patrimonial de l'entitat.

La resta de mancances i errades detectades sobre els altres estats lliurats es detallen en els punts que segueixen.

Del treball efectuat i de les dades facilitades per l'entitat, el resultat de l'exercici hauria de ser de 52.512 euros quan el resultat retut és de 38.681 euros.

Les principals diferències detectades serien despeses de personal segons la informació comptable, per 66.190 euros en lloc dels 71.510 euros del quadre presentat, i despeses per serveis exteriors per 36.994 en lloc dels 45.492 euros que presenta l'estat de rendiment financer.

L'estat de fluxos d'efectiu presenta errades en la informació: el total de l'efectiu al final del període hauria de ser de 43.205 euros, i no els 38.681 euros que informa.

El quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i comptable, no segueix els models previstos al no informar de la diferència entre els imports liquidats i els comptabilitzats.

La memòria presentada per l'Institut, que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueix el model establert ni conté tota la informació prevista per la normativa comptable. Cal indicar que part de la informació que es facilita correspon a la memòria pressupostària, sense aportar informació sobre els estats financers."

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

Diferències en els saldos

L'Institut informa, en el seu estat de situació financera, d'un saldo per import de 38.681 euros els quals, com s'observa, difereixen del compte de tresoreria retut.

Per la seva part, dels treballs efectuats se'n desprèn que els saldos disponibles en entitats de crèdit a 31 de desembre de 2023 era de 43.205 euros. El que comporta que l'import de l'estat de situació financera estigui menysvalorat en 4.525 euros".

Presentació incorrecta del compte de tresoreria

El compte de tresoreria presentat per l'Institut presenta les següents incidències:

-Informa de cobraments i pagaments de pressupostos tancats, quan aquests imports resultarien del pressupost corrent, en ser el primer exercici d'activitat de l'entitat.

-El flux de tresoreria de l'exercici 2023 està informat erròniament.

- De les respostes rebudes a la circularització efectuada, el saldo final de tresoreria, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 43.205 euros."

Comptes a cobrar (2.3.2)

Errades en el registre de comptes a cobrar

L'Institut en el seu estat de situació financera no informa de cap crèdit/compte a cobrar a favor de l'entitat. Del treball efectuat, s'han observat imports de subvencions pendents de ser rebudes a tancament de l'exercici per un total de 12.917 euros. Aquest fet comporta que l'estat de situació financera estigui menysvalorat en aquest epígraf, com a mínim, per aquest import."

Actius no corrents (2.3.3)

Manca d'informació en els comptes retuts

Els estats financers presentats no informen de cap import en els actius no corrents. Del treball realitzat, s'han observat immobilitzats per 8.494 euros, corresponents a instal·lacions tècniques, mobiliari i equips per a processos d'informació."

Presentació errònia de modificacions de crèdit (2.1.2)

L'Institut informa erròniament, en les seves modificacions, de crèdits reconduïts, de transferències de crèdit i de crèdits traspassats, tots ells per import de 25.343 euros. De la informació analitzada, es desprèn que s'han promogut transferències de crèdit finançades amb minoracions d'altres conceptes les quals presenten les deficiències que es detalla al punt posterior."

Liquidació del pressupost- Classificacions funcional i administrativa (2.2)

Tot i que l'Institut presenta les classificacions funcional i administrativa segons preveu l'article 18 del DLTRLGFP; les dades informades difereixen de les de la classificació econòmica."

Debilitat de control intern per manca de correspondència entre els comptes presentats i els registres informàtics

Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports liquidats segons el pressupost i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

Estat de romanent de tresoreria (2.4)

Errades en la presentació del romanent de tresoreria

L'Institut informa d'uns drets pendents de cobrament per 155.735 euros, que no es corresponen al que resulten dels estats financers i de la informació comptable de l'entitat. L'import d'obligacions pendents de pagament per 111.734 euros tampoc es correspon amb els imports que es deriven dels estats i dels registres comptables. L'entitat, en els seus estats financers, no informa dels imports que composen el romanent de tresoreria afectat.

Dels registres de l'entitat i del treball efectuat, es podria quantificar el romanent de tresoreria total en 44.010 euros, el qual i en aplicació del que s'indica en la nota del punt 2.3.6. tindria la consideració d'afectat."

Resposta

En l'exercici 2023 l'Institut utilitzava un programa informàtic que no efectuava el seguiment de les fases pressupostàries, aquest fet comportava que a l'hora de confeccionar els estats financers s'hagués d'extreure prèviament la informació del programa i adaptar-la al model de comptes anuals del Sector Públic.

Aquesta adaptació va provocar errors a l'hora de confeccionar els estats financers per part de l'empresa externa contractada per confeccionar-los, originant així, diferències entre la comptabilitat financera registrada i presentada al Tribunal de Comptes i els estats financers lliurats.

Per tant, volem indicar que les observacions del Tribunal citades en aquest punt es deuen a un error a l'hora de presentar la informació als estats financers i que els imports registrats a la comptabilitat mostraven, a banda dels errors detectats i citats durant el present escrit d'al·legacions, la situació econòmica- financera de l'Institut.

Mancances i errades en els estats financers lliurats (2.3)

L'Institut ha compensat ingressos i despeses per import de 1.000 euros, derivat de l'aplicació del conveni de col·laboració formalitzat amb l'AEC–Andorra Esports Clúster–, fet contrari al principi de no compensació, el que comporta que els ingressos i les despeses estiguin menysvalorades per aquest import.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació detectada.

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

Procediments de pagament no ajustats al DLTRLGFP

L'Institut segueix la pràctica de domiciliar pagaments i tenir ordres de pagament periòdiques, pràctiques contràries al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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 referida norma. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, per acord del 4 de setembre de 2023 s'acorda "per unanimitat, dotar de règim mancomunat els pagaments superiors als 6.000 euros de l'Institut Andorrà de les Dones de dos en dos entre les membres de la Comissió Executiva"; de la resposta de l'entitat financera i per imports inferiors als 6.000 euros, la secretaria general 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.

Resposta

En l'exercici 2025 l'Institut ja ha modificat la mancomunació de signatures per tal d'adequar-la al compliment de la legislació vigent.

Aquesta actuació s'ha dut a terme amb l'objectiu de garantir el compliment normatiu i reforçar els mecanismes de control intern.

Actius no corrents (2.3.3)

Manca de dotació a l'amortització dels actius

L'entitat tampoc ha procedit a realitzar cap amortització sobre aquests elements el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en l'import de dita amortització.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada i es regularitzarà durant l'exercici 2025.

Actius no corrents (2.3.3)

Procediments de control intern dels actius

L'entitat no disposa d'un registre d'immobilitzat on s'identifiquin els elements donats que s'han activat, amb informació, entre altres, de: data d'alta, naturalesa del bé, període d'amortització, valor d'adquisició, valor amortitzat, valor net del bé. Aquest registre hauria de permetre fer un seguiment i control dels béns d'aquest epígraf.

Resposta

L'entitat ha procedit a efectuar un registre d'Immobilitzats.

Comptes a pagar (2.3.4)

Deficiències en els comptes a pagar

En els comptes a pagar vinculats al personal de l'Institut com són: remuneracions pendents de pagaments, l'import a pagar a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, i les retencions practicades en concepte de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, s'observen imports pendents de ser compensats i que, per la seva naturalesa, no haurien de figurar al tancament de l'exercici 2023; el conjunt dels imports pendents de ser justificats i regularitzats seria de 2.997 euros.

Del treball i les proves efectuades, s'han observat deutes amb tercers vinculats a l'activitat de l'entitat pendents de ser pagats a 31 de desembre de 2023 per un import de 7.457 euros. Dins d'aquest import figuren en un compte sota la denominació de "Tiquets" un import de 351 euros, que correspon a despeses no aplicades a cap proveïdor en particular.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada i es regularitzarà durant l'exercici 2025.

Actiu net/patrimoni (2.3.6)

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut 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 l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

Resposta

L'entitat pren nota de l'observació formulada.

11

1. ALTRES OBSERVACIONS.

Consum de béns corrents i serveis (2.2.3)

Debilitats en el control intern

S'han observat operacions que si bé individualment no comporten disconformitats, en el seu conjunt denoten una manca en el control intern pel que fa a aquest epígraf; entre altres:

- *Per algunes despeses, el personal de l'Institut anticipava el seu pagament i, amb posterioritat, l'entitat li transferia aquests imports. Els justificants de les despeses es corresponen habitualment amb tiquets. Es recomana que s'utilitzin els mecanismes de pagaments a justificar i es confeccionin documents de despesa per documentar-les i explicar-les.*

- *En algunes despeses de formació no existeix document de suport; l'entitat ha satisfet imports pagats per treballadors en concepte de cursos, sense tenir recolzament documental del pagament i realització.*

- *L'Institut, en el cas de desplaçaments, paga les despeses justificades per les persones que l'han realitzat. Es recomana la confecció d'un document justificatiu amb indicació del desplaçament, les motivacions, així com un resum de les despeses i el pagament.*

Resposta

En l'exercici 2025 l'entitat ja ha modificat aquests procediments confeccionant un document de despeses específic per cada acció i/o desplaçament. Igualment, les despeses de formació del personal aprovades per la Comissió Executiva i relacionades amb el lloc de treball són cobertes per l'entitat directament a contrapartida de la factura i justificació corresponent.

No havent-hi més al·legacions a exposar, us saludo cordialment.

Judith Pallarés Cortés

Secretària General

Institut Andorrà de les **Dones**

Signat digitalment per:
JUDITH PALLARÉS CORTÉS
(SIGNATURA)

12

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.

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,
d'**ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Novembre 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 novembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, d'Andorra Desenvolupament i Inversió, 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. Immobilitzat intangible 14
2.1.2. Immobilitzat tangible 14
2.1.3. Actius financers 15
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 15
2.1.5. Tresoreria i comptes financers 16
2.1.6. Ajustaments per periodificació 16
2.1.7. Patrimoni net 17
2.1.8. Deutes a curt termini i amb empreses del grup 18
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.1.10. Ingressos d'explotació 18
2.1.11. Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials 19
2.1.12. Despeses de personal 19
2.1.13. Altres despeses d'explotació 20
2.1.14. Resultats financers 20
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents 21
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 22
2.3. Contractació pública 23
2.4. Altres aspectes a destacar 23
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 38

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 Desenvolupament i Inversió, SAU (d'ara endavant ADI).

La fiscalització d'ADI 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 8 d'agost de 2024 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvi en el patrimoni net, estat de fluxos de tresoreria, la memòria, juntament amb un informe d'auditoria, encarregat per la pròpia entitat, i la liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici.

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'ADI 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'ADI 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 ADI 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 30 de gener de 2025.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers, amb un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'ADI ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, 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 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 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.

El consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de l'entitat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

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 Desenvolupament i Inversió, SAU.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2023	2022 (Reexpressat)
Actius no corrents	**45.427**	**31.916**
Immobilitzat intangible (nota 5)	3.587	4.467
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	3.587	4.467
Immobilitzat tangible (nota 6)	19.236	26.849
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	19.236	26.849
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	22.604	600
Empreses del grup i associades	22.604	600
Instruments de patrimoni	22.604	600
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	**903.048**	**771.530**
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))	55.774	65.554
Clients per vendes i prestacions de serveis	7.942	8.151
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	4.426	9.792
Resta de crèdits i comptes a cobrar	43.406	47.611
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	1.350	1.350
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	1.350	1.350
Tresoreria (nota 8 (d))	748.872	609.791
Ajustaments per periodificació (nota 11)	97.052	94.835
Total actiu	**948.475**	**803.446**

Passiu	2023	2022 (Reexpressat)
Patrimoni net (nota 12)	**(69.495)**	**(77.418)**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	12.000	12.000
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	-	-
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Altres aportacions de socis	2.538.477	2.223.078
Resultat de l'exercici	(2.679.972)	(2.372.496)
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	**1.017.970**	**880.864**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	24.067	18.500
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.685	2.579
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	21.382	15.921
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 13 (d) i 19)	747.391	456.918
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	109.397	80.246
Proveïdors	31.359	16.472
Empreses del grup i associades, creditores	849	371
Creditors varis	56.934	62.905
Bestretes de clients	-	-
Altres	20.255	498
Ajustaments per periodificació (nota 15)	137.115	325.200
Total passiu	**948.475**	**803.446**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2023	2022 (Reexpressat)
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	545.556	708.937
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	3.200
Subvencions	-	-
Total ingressos d'explotació	**545.556**	**712.137**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.094.318)	(2.169.318)
Consum de mercaderies	(2.094.318)	(2.169.318)
Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	(645.009)	(563.817)
Sous, salaris i assimilats	(533.217)	(466.179)
Càrregues socials	(82.673)	(72.260)
Altres despeses de personal	(29.119)	(25.378)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(12.920)	(11.996)
Amortització	(12.920)	(11.996)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(654)	(727)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	(654)	(727)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(292.169)	(338.186)
Arrendaments i cànons	(35.985)	(35.141)
Reparacions i conservació	(10.002)	(5.597)
Serveis professionals independents	(85.604)	(97.814)
Subministraments	(5.452)	(5.103)
Tributs	(1.771)	(1.732)
Altres serveis exteriors	(153.355)	(192.799)
Total despeses d'explotació	**(3.045.070)**	**(3.084.044)**
Resultat d'explotació	**(2.499.514)**	**(2.371.907)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(10)	10
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(177.996)	-
Deteriorament	(177.996)	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	**(178.006)**	**10**
Resultat de les operacions	**(2.677.520)**	**(2.371.897)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	1.162	337
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(3.614)	(936)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(2.452)**	**(599)**
Resultat abans d'impostos	**(2.679.972)**	**(2.372.496)**
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	**(2.679.972)**	**(2.372.496)**

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	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	60.000	-	-	12.000	-	-	8.880.359	(2.040.895)	-	6.911.464
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2021 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	-	-	(6.944.116)	(44.794)	-	(6.988.910)
Saldo ajustat a 01/01/2022	60.000	-	-	12.000	-	-	1.936.243	(2.085.689)	-	(77.446)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(2.372.496)	-	(2.372.496)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	2.372.524	-	-	2.372.524
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(2.085.689)	2.085.689	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(2.085.689)	2.085.689	-	-
Saldos a 31/12/2022	60.000	-	-	12.000	-	-	2.223.078	(2.372.496)	-	(77.418)
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2022 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2023	60.000	-	-	12.000	-	-	2.223.078	(2.372.496)	-	(77.418)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(2.679.972)	-	(2.679.972)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net (nota 19.a)	-	-	-	-	-	-	2.687.895	-	-	2.687.895
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	(2.372.496)	2.372.496	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	(2.372.496)	2.372.496	-	-
Saldos a 31/12/2023	60.000	-	-	12.000	-	-	2.538.477	(2.679.972)	-	(69.495)

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(2.679.972)**	**(2.372.496)**
Ajustaments del resultat	**194.042**	**13.312**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	12.920	11.996
Correccions valoratives per deteriorament	177.996	-
Variació de les provisions	654	727
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 5 i 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers (nota 16.e)	-	-
Despeses financeres (nota 16.e)	-	-
Diferències de canvi (nota 16.e)	10	(10)
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses (nota 16.f)	2.462	599
Canvis en el capital corrent de:	**47.115**	**115.369**
Existències	-	106
Deutors i altres comptes a cobrar	13.552	2.968
Altres actius corrents	(2.217)	(13.825)
Creditors i altres comptes a pagar	32.254	(4.676)
Altres passius corrents	3.526	130.796
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	**(1.326)**
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	-	(1.326)
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(2.438.815)**	**(2.245.141)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(204.426)**	**(6.751)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(4.426)	(3.939)
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	(2.812)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8.a)	(200.000)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(204.426)**	**(6.751)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**2.782.332**	**2.372.278**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	2.782.332	2.372.524
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	**202.000**
Emissió:	-	206.405
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	1.232
Deutes amb empreses del grup i associades	-	205.173
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	(4.405)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	(4.405)
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	**2.782.332**	**2.574.278**
Efecte de les variacions de tipus de canvi	(10)	10
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**139.081**	**322.386**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	609.791	287.405
Efectiu o equivalents al final del període	748.872	609.791

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Durant l'exercici anual a 31 de desembre de 2023, els Administradors de la Societat han procedit a classificar i ajustar la comptabilització de certes partides dels comptes anuals de l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2022. Un detall de les correccions, reclassificacions i ajustaments és el següent:

Un detall de l'impacte que aquesta correcció ha tingut sobre els comptes de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022 és com segueix:

	Euros	
	Dèbit	Crèdit
Immobilitzat intangible	-	6.944.116
Amortització acumulada de l'immobilitzat intangible	368.927	-
Crèdits amb ee.gg. a llarg termini	-	563.157
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat intangible	-	257.641
Ingressos lloguer "Prat de la Farga"	407.077	-
Aportacions socis	6.988.910	-
	7.764.914	7.764.914

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

	31 de desembre de 2022		
	Comptes anuals formulats	Ajustaments / Reclassificacions	Saldos corregits (Reexpressats)
Immobilitzat intangible	6.579.656	(6.575.189)	4.467
Immobilitzat tangible	26.849	-	26.849
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	563.757	(563.157)	600
Actius no corrents	7.170.262	(7.138.346)	31.916
Altres actius no corrents en venda	-	-	-
Existències	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	65.554	-	65.554
Inversions financeres a curt termini	1.350	-	1.350
Tresoreria	609.791	-	609.791
Ajustaments per periodificació	94.835	-	94.835
Actius corrents	771.530	-	771.530
Total Actiu	7.941.792	(7.138.346)	803.446

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

	31 de desembre de 2022		
	Comptes anuals formulats	Ajustaments / Reclassificacions	Saldos corregits (Reexpressats)
Capital	60.000	-	60.000
Reserves	12.000	-	12.000
Aportacions de socis	9.211.988	(6.988.910)	2.223.078
Resultat de l'exercici	(2.223.060)	(149.436)	(2.372.496)
Patrimoni net	7.060.928	(7.138.346)	(77.418)
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	-	-	-
Deutes amb empreses del grup a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
Passius no corrents	-	-	-
Passius vinculats amb actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	18.500	-	18.500
Deutes amb empreses del grup a curt termini	456.918	-	456.918
Creditors comercials i altres comptes a pagar	80.246	-	80.246
Ajustaments per periodificació	325.200	-	325.200
Passius corrents	880.864	-	880.864
Total patrimoni net i passiu	7.941.792	(7.138.346)	803.446

	31 de desembre de 2022		
	Comptes anuals formulats	Ajustaments / Reclassificacions	Saldos corregits (Reexpressats)
Import net de la xifra de negocis	708.937	-	708.937
Treballs realitzats per l'immobilitzat	-	-	-
Altres ingressos d'explotació	410.277	(407.077)	3.200
Total ingressos d'explotació	1.119.214	(407.077)	712.137
Consum de mercaderies	(2.169.318)	-	(2.169.318)
Despeses de personal	(563.817)	-	(563.817)
Amortització, deteriorament, i resultats immobilitzat	(269.637)	257.641	(11.996)
Variació deteriorament del circulant	(727)	-	(727)
Altres despeses d'explotació	(338.186)	-	(338.186)
Total despeses d'explotació	(3.341.685)	257.641	(3.084.044)
Resultat financer	10	-	10
Altres ingressos i despeses no recurrents	(599)	-	(599)
Resultat abans d'impostos	(2.223.060)	(149.436)	(2.372.496)
Impost sobre beneficis	-	-	-
Resultat de l'exercici	(2.223.060)	(149.436)	(2.372.496)

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/2022	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/2023
Cost					
Propietat industrial	4.623	-	-	-	4.623
Aplicacions informàtiques	2.203	-	-	-	2.203
Altre immo. Intangible	-	-	-	-	-
	6.826	-	-	-	6.826
Amortització acumulada					
Propietat industrial	(1.882)	(486)	-	-	(2.368)
Aplicacions informàtiques	(477)	(394)	-	-	(871)
Altre immo. Intangible	-	-	-	-	-
	(2.359)	(880)	-	-	(3.239)
Valor net comptable	4.467	(880)	-	-	(3.587)

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: L'import expressat com a valor net comptable a 31 de desembre de 2023 hauria de ser de 3.587 ~~euros~~.

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2023
Cost					
Instal·lacions tècniques	2.418	-	-	-	2.418
Altres instal·lacions tècniques	3.819	-	-	-	3.819
Mobiliari	20.060	1.151	-	-	21.211
Equips procés d'informació	51.977	3.274	-	-	55.251
Altre immobilitzat tangible	2.368	-	-	-	2.368
	80.642	4.425	-	-	85.067
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(322)	(161)	-	-	(483)
Altres instal·lacions tècniques	(2.054)	(764)	-	-	(2.818)
Mobiliari	(13.092)	(4.069)	-	-	(17.161)
Equips procés d'informació	(37.274)	(6.690)	-	-	(43.964)
Altre immobilitzat tangible	(1.051)	(354)	-	-	(1.405)
	(53.793)	(12.038)	-	-	(65.831)
Valor net comptable	26.849	(7.613)	-	-	19.236

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Actius financers

El detall dels saldos dels actius financers ha estat el següent:

	Euros				
	Saldo a 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/23
Cost					
Grifols Pyrenees Research Center, SL	600	200.000	-	-	200.600
	600	200.000	-	-	200.600
Deteriorament					
Grifols Pyrenees Research Center, SL	-	(177.996)	-	-	(177.996)
	-	(177.996)	-	-	(177.996)
Valor net comptable	600	22.004	-	-	22.604

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

	Euros	
	2023	2022
Clients per vendes i prestacions de serveis	7.942	8.151
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	4.426	9.792
Administració pública, deutora per IGI (nota 18)	43.027	46.706
Resta de crèdits i comptes a cobrar	379	905
	55.774	65.554

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Saldos a favor de la societat

La Societat ha satisfet despeses per serveis esportius per compte dels seus treballadors que posteriorment s'han repercutit als mateixos. A la data de tancament figurava un saldo pendent de cobrament de 379 euros i la societat ha hagut d'assumir un cost de 143 euros per diferències entre els imports pagats i els repercutits.

No forma part de l'àmbit de funcions de la Societat l'execució d'aquestes operacions que li comporten costos administratius i li poden generar obligacions i despeses que no formen part de les que li corresponen estatutàriament.

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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	394	32	362
Crèdit Andorrà	716.763	529.088	187.675
MORABANC	9.550	4.065	5.485
ANDBANK	22.165	76.606	-54.441
Total	**748.872**	**609.791**	**139.081**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

En una entitat bancària, la directora de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 euros, i sense límit per pagament de nòmines.

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.

Signatures autoritzades

Una de les entitats bancàries amb la que opera l'entitat a 31 de desembre de 2023, no presenta les signatures actualitzades de les persones autoritzades a operar en el compte, denotant una debilitat de control intern.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions de l'actiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Periodificacions	97.052	94.835	2.217
Total	**97.052**	**94.835**	**2.217**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions del passiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Periodificacions	137.115	325.200	-188.085
Total	**137.115**	**325.200**	**-188.085**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Ajustaments per reexpressió de comptes	Saldo reexpressat a 31/12/2022	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2023
Capital	60.000	-	60.000	-	-	-	60.000
Reserva legal	12.000	-	12.000	-	-	-	12.000
Altres reserves	9.211.988	-6.988.910	2.223.078	-2.372.496	-	2.687.895	2.538.477
Resultat de l'exercici	-2.223.059	-149.437	-2.372.496	2.372.496	-2.679.972	-	-2.679.972
Total	**7.060.928**	**-7.138.347**	**-77.418**	**-**	**-2.679.972**	**2.687.895**	**-69.495**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

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 que es regula 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, han 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 547.391 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2020 a 2023. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors a l'exercici 2019.

Patrimoni net negatiu

La societat presenta a 31 de desembre de 2023, conseqüència de les pèrdues acumulades i dels ajustaments derivats de la reexpressió dels seus comptes, tal i com s'explica en el punt 2.1; un patrimoni net negatiu de 69.495 euros. Aquest fet situa a la societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. En data 10 de juny de 2024, es va sol·licitar no retornar l'excedent de tresoreria generat l'exercici 2020 per 250.346 euros i així restablir els fons propis de la societat i donar-li continuïtat, aprovant-se pel Govern d'Andorra la sol·licitud en data 20 de juny de 2024.

2.1.8. Deutes a curt termini i amb empreses del grup

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Deutes a curt termini	24.067	18.500	5.567
Deutes emp. del grup i assoc.	747.391	456.918	290.473
Total	**771.458**	**475.418**	**296.040**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Creditors comercials i altres deutes	109.397	80.246	29.151
Total	**109.397**	**80.246**	**29.151**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	Euros	
	2023	2022
Import net de la xifra de negoci	545.556	708.937
Altres ingressos d'explotació	-	3.200
	545.556	712.37

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: El sumatori dels ingressos relatius a l'exercici 2022 hauria de ser de 712.137.

2.1.11. Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	Euros	
	2023	2022
Consums de mercaderies	2.094.318	2.169.318
	2.094.318	2.169.318

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

	Euros	
	2023	2022
Sous i salaris	533.217	466.179
Càrregues socials	82.673	72.260
Altres despeses de personal	29.119	25.378
	645.009	563.817

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Import retribuït en concepte de Complement de Responsabilitat Afegida

En data 15 de gener de 2023 es signa una addenda a un contracte laboral, en la qual per tal d'adequar les posicions dins de l'organigrama de l'entitat així com l'estructura retributiva associada a les referides posicions, en aquesta addenda es fixa un Complement de Responsabilitat Afegida (CRA), per compensar la realització de determinades funcions fora de l'àmbit de responsabilitat del lloc de treball.

Per tal de fixar la quantia del CRA, el pacte tercer de l'addenda signada; indica que aquest correspondrà a la diferència entre el salari fix del treballador i la Cota 115 de la categoria professional que ostenta el Treballador de la Política Interna de Remuneració.

Del treball de camp s'ha evidenciat que l'import satisfet durant l'exercici 2023 ha estat superior al que resultaria de l'aplicació del pacte tercer de l'addenda en 1.988 euros.

Per l'exposat, aquest import podria tenir la consideració de pagament indegut, 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.

2.1.13. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	Euros	
	2023	2022
Arrendaments i cànons	35.985	35.141
Reparació i conservació	10.002	5.597
Serveis professionals independents	85.604	97.814
Subministraments	5.452	5.103
Tributs	1.771	1.732
Altres	153.355	192.799
	292.169	338.186

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Resultats financers

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Ingressos financers	-	10	-10
Despeses financeres	-178.006	-	-178.006
Total	**-178.006**	**10**	**-178.016**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall a 31 de desembre:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Ingressos no recurrents	1.162	337	825
Despeses no recurrents	-3.614	-936	-2.678
Total	**-2.452**	**-599**	**-1.853**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

S'han evidenciat tres despeses, per un import conjunt de 3.202 euros, que s'han originat per diferents disfuncions de l'entitat i manca de control intern; entre altres, pagaments a tercers a qui no corresponia el cobrament i impossibilitat de retorn d'efectes per actuar fora del termini per la devolució. Es recomana fixar els procediments pertinents per garantir que la totalitat dels pagaments efectuats, així com els càrrecs bancaris satisfets es controlin, validin i autoritzin només en aquells casos que siguin pertinents.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions finals, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Compte	Pressupost inicial	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(694.882)	(694.882)	(645.009)	(645.009)	(603.553)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(2.223.500)	(2.223.500)	(2.185.612)	(2.185.612)	(2.096.470)
(3) Despeses financeres	(1.200)	(1.200)	(1.071)	(1.071)	(1.071)
(4) Transferències corrents	(611.000)	(931.000)	(730.411)	(402.021)	(402.021)
(6) Inversions reals	(6.000)	(6.000)	(4.426)	(4.426)	(4.426)
Total despeses	(3.536.582)	(3.856.582)	(3.566.529)	(3.238.139)	(3.107.541)

Compte	Pressupost inicial	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	2.782.332	2.782.332	2.782.332	2.782.332	2.782.332
(5) Ingressos patrimonial	748.250	748.250	550.244	550.244	540.669
(7) Transferències de capital	6.000	6.000	4.426	4.426	-
(8) Actius financers	-	320.000	320.000	-	-
Total ingressos	3.536.582	3.856.582	3.657.002	3.337.002	3.323.001
Resultat pressupostari				98.863	

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

L'entitat no ha donat compliment a l'establert a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, en relació a les societats tot i que està subjecte des de l'1 de setembre de 2022.

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 la societat no porta a terme els procediments de contractació establerts al capítol sisè del títol tercer sobre els "Contractes d'entitats que no tenen la condició d'administracions públiques". Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant algun dels procediments continguts en el títol i capítol mencionat supra:

Tercer	Referència	Import
ENCOM	Organització esdeveniments e-Sports	99.015
Price waterhouse Coppers	Informe d'avaluació	50.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.4. Altres aspectes a destacar

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

Habilitació normativa del Projecte Ironman

En data 28 de juliol de 2020 es signa un contracte entre ADI i World Triathlon Corporation, en el qual es pacten la realització de diferents activitats esportives en els exercicis 2021 a 2024 amb una periodicitat anual (4 esdeveniments). Per aquest contracte es fixa que el cost a càrrec d'ADI serà de 1.500.000 euros abans d'impostos per cada un dels quatre anys previstos.

D'acord amb la seva llei de creació, les activitats d'ADI han de tenir per finalitat *potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers* el qual es concreta en els objectius d'incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

L'esponsorització d'un esdeveniment esportiu internacional no està directament vinculat als objectius anteriorment assenyalats pel que cal entendre que l'activitat esponsoritzada excedeix l'àmbit competencial de la societat, no sent aquest instrument de gestió del Govern l'apropiat per a dur a terme aquesta activitat.

Aquest contracte es va resoldre en data 10 de març de 2024 mitjançant un acord per la finalització anticipada de mutu acord del contracte d'ubicació d'amfitrió entre la World Triathlon Corporation i Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU, amb efecte 20 de desembre de 2023.

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 8 d'agost 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

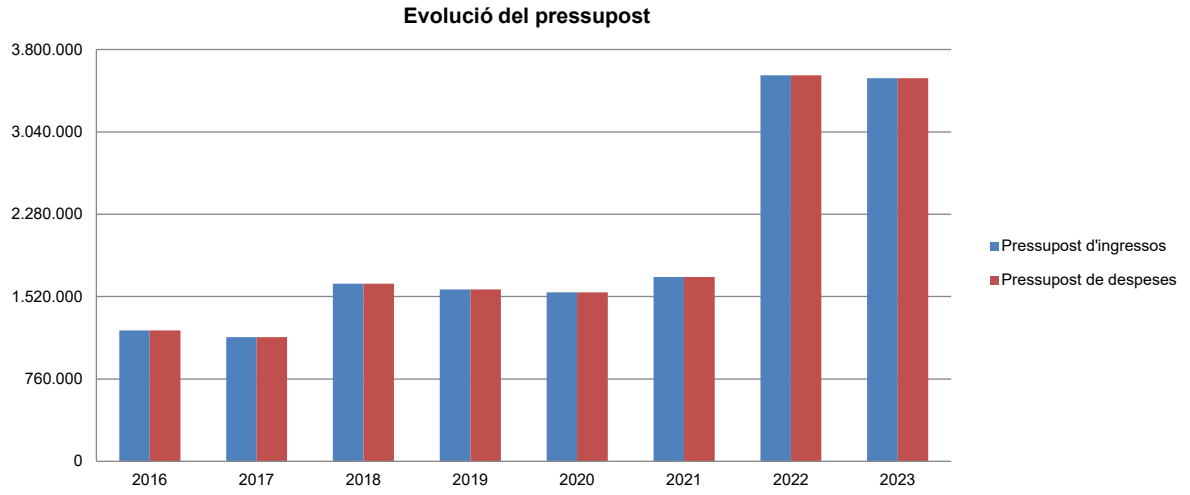
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059	1.542.902	1.688.484	2.696.287	2.782.332
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	855.200	748.250
Ingressos corrents	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***	***1.688.484***	***3.551.487***	***3.530.582***
7. Transferències de capital	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000	12.000	9.000	6.000
Ingressos de capital	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***	***12.000***	***9.000***	***6.000***
Total ingressos	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**	**1.700.484**	**3.560.487**	**3.536.582**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, 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	453.830	419.723	609.441	609.409	614.452	586.814	608.017	694.882
2. Consum de béns corrents i serveis	659.645	658.831	758.315	676.850	630.650	753.870	2.415.270	2.223.500
3. Despeses financeres	540	540	700	800	800	800	1.200	1.200
4. Transferències corrents	80.000	40.000	190.000	255.000	297.000	347.000	527.000	611.000
Despeses corrents	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***	***1.688.484***	***3.551.487***	***3.530.582***
6. Inversions reals	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000	12.000	9.000	6.000
Despeses de capital	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***	***12.000***	***9.000***	***6.000***
Total despeses	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**	**1.700.484**	**3.560.487**	**3.536.582**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

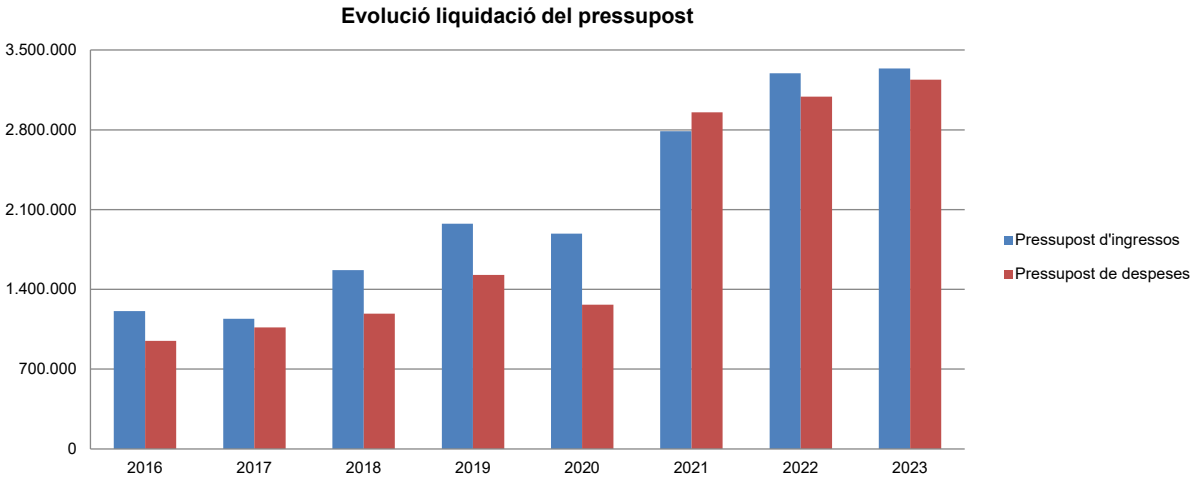
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
4. Transferències corrents	1.189.780	1.119.094	1.558.456	1.822.059	1.722.902	2.061.318	2.570.691	2.782.332
5. Ingressos patrimonials	1.100	905	10.170	31.444	160.299	715.292	717.684	550.244
Ingressos corrents	**1.190.880**	**1.119.999**	**1.568.626**	**1.853.503**	**1.883.201**	**2.776.610**	**3.288.375**	**3.332.576**
7. Transferències de capital	19.235	21.674	-	123.460	6.000	10.295	6.750	4.426
Ingressos de capital	***19.235***	***21.674***	***-***	***123.460***	***6.000***	***10.295***	***6.750***	***4.426***
Total ingressos	**1.210.115**	**1.141.673**	**1.568.626**	**1.976.963**	**1.889.201**	**2.786.905**	**3.295.125**	**3.337.002**

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

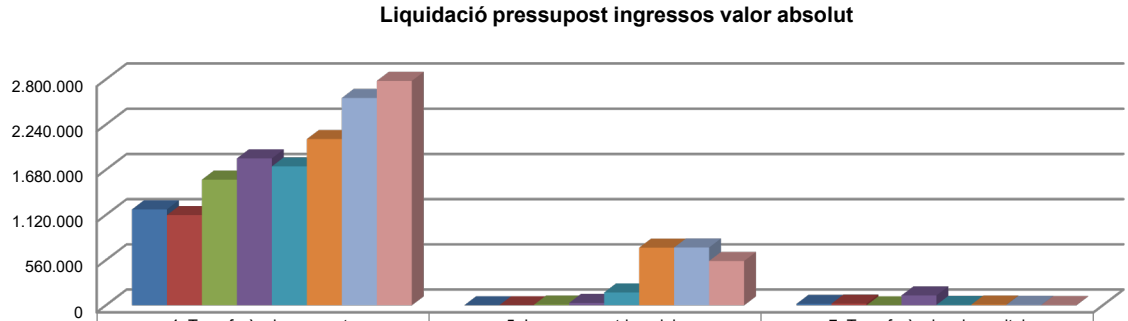
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	385.186	474.364	529.948	533.333	537.017	519.596	563.817	645.009
2. Consum de béns corrents i serveis	517.754	557.365	657.412	605.498	509.107	2.135.360	2.223.013	2.185.612
3. Despeses financeres	601	671	698	1.059	674	884	1.224	1.071
4. Transferències corrents	25.267	11.945	-	264.439	212.406	286.280	295.404	402.021
Despeses corrents	***928.808***	***1.044.345***	***1.188.058***	***1.404.329***	***1.259.204***	***2.942.120***	***3.083.458***	***3.233.713***
6. Inversions reals	20.446	21.674	-	122.376	6.816	10.213	6.750	4.426
Despeses de capital	***20.446***	***21.674***	***-***	***122.376***	***6.816***	***10.213***	***6.750***	***4.426***
Total despeses	**949.254**	**1.066.019**	**1.188.058**	**1.526.705**	**1.266.020**	**2.952.333**	**3.090.208**	**3.238.139**

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

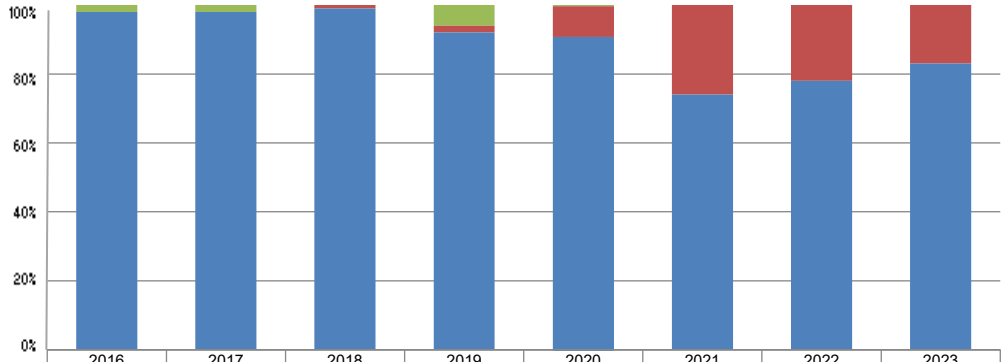
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	1.189.780	1.100	19.235
2017	1.119.094	905	21.674
2018	1.558.456	10.170	-
2019	1.822.059	31.444	123.460
2020	1.722.902	160.299	6.000
2021	2.061.318	715.292	10.295
2022	2.570.691	717.684	6.750
2023	2.782.332	550.244	4.426

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

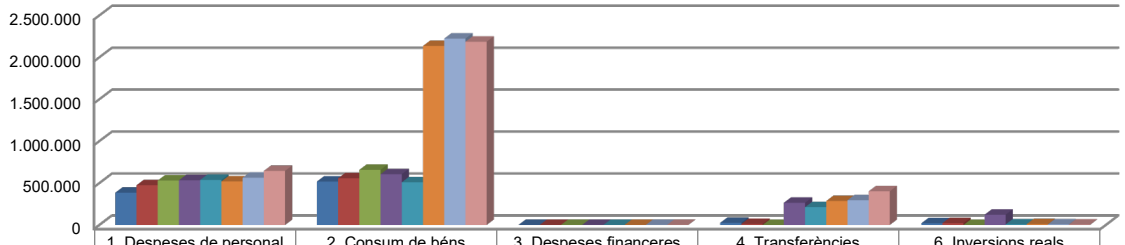
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	98%	98%	99%	92%	91%	74%	78%	83%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	1%	2%	9%	26%	22%	17%
7. Transferències de capital	2%	2%	0%	6%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

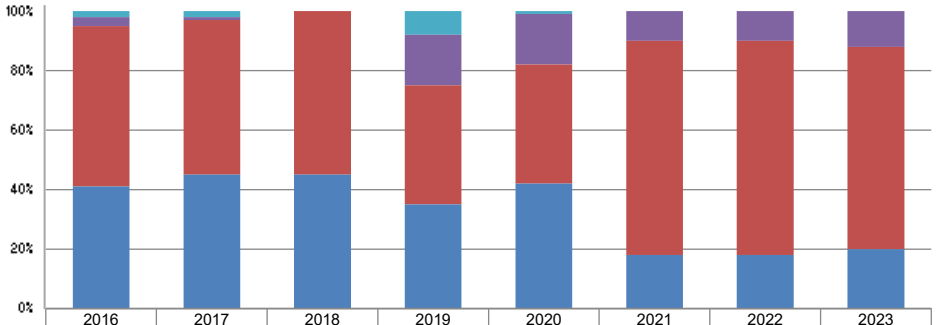
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	385.186	517.754	601	25.267	20.446
2017	474.364	557.365	671	11.945	21.674
2018	529.948	657.412	698	-	-
2019	533.333	605.498	1.059	264.439	122.376
2020	537.017	509.107	674	212.406	6.816
2021	519.596	2.135.360	884	286.280	10.213
2022	563.817	2.223.013	1.224	295.404	6.750
2023	645.009	2.185.612	1.071	402.021	4.426

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	41%	45%	45%	35%	42%	18%	18%	20%
2. Consum de béns corrents i serveis	54%	52%	55%	40%	40%	72%	72%	68%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	3%	1%	0%	17%	17%	10%	10%	12%
6. Inversions reals	2%	2%	0%	8%	1%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963	1.889.201	2.786.905	3.295.125	3.337.002
Total despeses liquidades	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705	1.266.020	2.952.333	3.090.208	3.238.139
Resultat pressupostari	**260.861**	**75.654**	**380.568**	**450.258**	**623.181**	**-165.428**	**204.917**	**98.863**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, 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	227.931	95.574	-114.608	-109.334	-114.922
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	132,7%	108,0%	79,3%	87,6%	88,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	60,3%	38,4%	52,0%	69,2%	73,6%
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	98,4%	91,5%	74,3%	78,2%	83,5%
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	0,0%	0,0%	83,6%	99.6%	100,0%
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	0,0%	0,0%	69,7%	70,3%	68,8%
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	-387,7%	-890,3%	-29,5%	-3.064,5%	-3.856,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-131,1%	-98,2%	-27,3%	-295,3%	-282,6%
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	5.698	18.588	25	34	37
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	84	10	9	13
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	66,2%	89,0%	7,4%	109,6%	107,3%
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%	0,0%	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	0	0	15	11	10
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	13	4	36	38	28

(*) Les xifres de l'exercici 2023 es mostren reexpressades per a recollir l'efecte retroactiu dels ajustaments relatius a la comptabilització del dret d'ús del terreny anomenat "Prat de la Farga".
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- S'han satisfet despeses i assumit costos que no formen part de les obligacions i despeses que li corresponen per estatuts. (nota 2.1.4)
- La societat presenta, a 31 de desembre de 2023, conseqüència de les pèrdues acumulades i dels ajustaments derivats de la reexpressió dels seus comptes, tal i com s'explica en el punt 2.1.7; un patrimoni net negatiu de 69.495 euros. Aquest fet situa a la societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.7)
- En data 15 de gener de 2023 es signa una addenda en el contracte de treball d'un empleat, en la que es fixa un Complement de Responsabilitat Afegida (CRA), per compensar la realització de determinades funcions fora de l'àmbit de responsabilitat del lloc de treball. S'ha evidenciat que l'import satisfet durant l'exercici 2023 ha estat superior al que resultaria de l'aplicació del pacte tercer de l'addenda en 1.988 euros. Aquest pagament podria tenir la consideració de pagament indegut, 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 2.1.12)
- ~~S~~'han evidenciat un mínim de tres despeses, per un import conjunt de 3.202 euros, que s'han originat per diferents disfuncions de l'entitat i manca de control intern. (nota 2.1.15)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat ha efectuat contractacions que superen els llindars senyalats en l'article 121.1 de la Llei de contractació pública, per als contractes de serveis i subministraments de valor estimat de 15.000 euros, sense acollir-se a algun dels procediments establerts al capítol sisè del títol tercer de la mateixa Llei, per un import total de 149.015 euros. (nota 2.3)

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:

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. Una de les entitats bancàries no presenta les signatures actualitzades de les persones autoritzades a operar en els comptes. (nota 2.1.5)

- La societat ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation, pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, 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. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

INFORME D'AL·LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIO DE L'EXERCICI 2023

Donant seguida a la comunicació del passat 9 de setembre 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, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici 2023.

AL.LEGACIONS

3. Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat

- *S'han satisfet despeses i assumit costos que no formen part de les obligacions i despeses que li corresponen per estatuts. (nota 2.1.4)*

La Societat pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes. En el present cas, amb la finalitat que els treballadors que així ho desitgessin poguessin acollir-se a una proposta d'un centre esportiu, consistent en la possibilitat d'accedir a unes tarifes més avantatjoses que les ordinàries, es va establir un mecanisme mitjançant el qual l'empresa assumia inicialment el pagament corresponent i, posteriorment, repercutia l'import als treballadors adherits.

Aquesta actuació es va concebre amb la voluntat de proporcionar un benefici social, permetent als treballadors gaudir d'un accés a activitats esportives en condicions més favorables que si contractessin els serveis de manera individual.

Cal indicar que el desajust detectat en la gestió d'aquest procediment va ser degudament esmenat amb anterioritat a la revisió per part del Tribunal, i que s'han adoptat les mesures pertinents per tal de garantir que no es produeixin novament incidències similars.

- *La societat presenta, a 31 de desembre de 2023, conseqüència de les pèrdues acumulades i dels ajustaments derivats de la reexpressió dels seus comptes, tal i com s'explica en el punt 2.1.7; un patrimoni net negatiu de 69.495 euros. Aquest fet situa a la 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. (nota 2.1.7)

En relació amb l'observació relativa al patrimoni net negatiu de 69.495 euros a 31 de desembre de 2023, es considera oportú aclarir que aquesta situació ha estat plenament reestablerta durant l'exercici 2024.

Tal com preveu l'article 85.5.c) del Decret legislatiu del 5 de desembre de 2018, de publicació del text refós de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, una societat es troba en causa de dissolució quan "les pèrdues deixen reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social, llevat que aquest s'augmenti o es redueixi en la mesura suficient".

En aquest sentit, en data 10 de juny de 2024, l'entitat va sol·licitar al Govern d'Andorra l'autorització per no retornar l'excedent de tresoreria generat l'exercici 2020 per import de 250.346 euros, amb la finalitat de restablir els fons propis de l'entitat. Aquesta sol·licitud va ser aprovada pel Govern el 20 de juny de 2024, donant compliment a l'article esmentat i permetent que el patrimoni net tornés a situar-se en valors positius.

En conseqüència, a data actual, l'entitat no es troba en causa de dissolució, ja que el seu patrimoni net ha estat regularitzat d'acord amb la normativa vigent.

- *En data 15 de gener de 2023 es signa una addenda en el contracte de treball d'un empleat, en la que es fixa un Complement de Responsabilitat Afegida (CRA), per compensar la realització de determinades funcions fora de l'àmbit de responsabilitat del lloc de treball. S'ha evidenciat que l'import satisfet durant l'exercici 2023 ha estat superior al que resultaria de l'aplicació del pacte tercer de l'addenda en 1.988 euros. Aquest pagament podria tenir la consideració de pagament indegut, 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 2.1.12)*

En relació amb l'observació recollida a l'informe sobre el Complement de Responsabilitat Afegida (CRA), establert a l'addenda signada el 15 de gener de 2023, es vol precisar el següent:

L'excés detectat en l'import satisfet durant l'exercici 2023 correspon, segons els nostres càlculs, a l'aplicació de l'IPC al salari variable (CRA). Concretament, l'import de 1.988,00 euros deriva de la diferència entre la cota 95, salarial actual de l'assalariat, i la cota 115 a data 31.01.2023.

Cal tenir en compte, però, que entre la data de signatura de l'addenda (15.01.2024) i l'abonament mitjançant la regularització salarial (28.02.2024), es va publicar la Llei General de Pressupost per al 2024, que estableix un increment de l'IPC del 7,10% amb efectes retroactius a l'1 de gener de 2024.

En conseqüència, per paral·lelisme, aquest increment s'aplica tant al salari fix mensual com al CRA a partir del 31.01.2024.

Per tot l'exposat, no es pot considerar que es tracti d'un pagament indegut.

- *S'ha evidenciat un mínim de tres despeses, per import conjunt de 3.202 euros, que s'han originat per diferents disfuncions de l'entitat i manca de control intern. (nota 2.1.15).*

Per error administratiu en la introducció del número IBAN al sistema, es va abonar l'import de 2.776,00 € a un destinatari incorrecte. A data d'avui, després de les diligències oportunes, s'està procedint a la recuperació d'aquest import.

L'import restant, de 426,00 €, correspon a un rebut bancari erroni carregat per part d'una companyia asseguradora i no retornat dins del termini establert. Malgrat diverses comunicacions infructuoses amb la companyia en relació amb la pòlissa corresponent, l'import encara no ha estat reintegrat.

La Societat pren nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes per a l'exercici 2023 i, amb aquesta informació, decideix començar a millorar els circuits de supervisió i validació per tal de millorar el control intern.

Relatives a la contractació pública

- *L'entitat ha efectuat contractacions que superen els llindars senyalats en l'article 121.1 de la Llei de contractació pública, per als contractes de serveis i subministraments de valor estimat de 15.000 euros, sense acollir-se a algun dels procediments establerts al capítol sisè del títol tercer de la mateixa Llei, per un import total de 149.015 euros. (nota 2.3)*

Pel que fa a l'observació relativa a la contractació pública, segons la qual l'entitat hauria efectuat contractacions per un import de 149.015 euros sense acollir-se als procediments establerts per l'article 121.1 de la Llei 14/2022, es considera necessari aportar les següents precisions. Tot seguit s'exposen les precisions següents:

En primer lloc, cal tenir present que a inicis de l'any 2023, en el si del Consell d'Administració de l'entitat, es va debatre àmpliament sobre l'aplicació de la nova Llei de contractació pública. Tal com queda reflectit a l'acta de data 3 de febrer de 2023, en aquell moment es va interpretar que la societat podia quedar exclosa de l'àmbit d'aplicació de la Llei, acollint-se al que disposa l'article 2.d), que estableix que determinades entitats públiques poden operar en condicions de mercat i, en conseqüència, quedar fora del règim estricte de contractació pública. Aquesta interpretació no va ser arbitrària, sinó que va estar avalada per un informe jurídic elaborat per l'assessoria legal externa de la societat (P.I. Advocats), que confirmava que hi havia arguments sòlids per considerar que ADI es trobava dins d'aquesta excepció.

És en aquest context interpretatiu que es van dur a terme algunes de les contractacions a què fa referència l'informe del Tribunal de Comptes. Per tant, aquestes no poden entendre's com una vulneració conscient de la Llei, sinó com el resultat d'una interpretació jurídica prèvia i raonada, adoptada de bona fe pels òrgans de govern de la societat.

Amb tot, davant la possibilitat que aquesta interpretació pogués ser controvertida, la qüestió va tornar a ser debatuda pel Consell d'Administració. Així, a l'acta de data 12 d'abril de 2024, consta que els membres del Consell van decidir, per unanimitat, deixar sense efecte la decisió anterior i assumir que l'entitat quedava plenament sotmesa a l'àmbit d'aplicació de la Llei 14/2022 de contractació pública. En la mateixa sessió es va acordar establir un període d'adaptació per tal de garantir un desplegament correcte i ordenat de tots els procediments que exigeix la norma, reforçant així els mecanismes interns de compliment.

Atès que el Consell d'Administració va acordar la necessitat d'una adaptació progressiva dels procediments, i considerant que resultava imprescindible introduir modificacions substancials en l'operativa interna, es va establir un període transitori durant l'exercici 2024 destinat a la realització dels ajustaments necessaris.

En aquest període es van dur a terme les tasques d'elaboració del nou manual, la definició i regularització dels protocols interns, així com l'establiment de les mesures d'adequació pertinents.

En conseqüència, la plena aplicació i entrada en vigor efectiva de la LCP queda fixada a partir de l'1 de gener de 2025, moment en què s'entén finalitzat el període transitori d'adaptació i garantida la correcta implementació normativa..

4. Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Altres observacions

- *La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. Una de les entitats bancàries no presenta les signatures actualitzades de eles persones a operar en els comptes. (nota 2.1.5)*

L'import màxim o llindar d'actuacions individuals enfront d'una entitat financera per part de la direcció és de 7.500,00 euros.

L'apoderament mancomunat en la gestió de cobraments i pagaments s'estipula com segueix amb la incorporació de la nova direcció en Sessió del Consell d'Administració del dia 7 de setembre del 2017:

- *"Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sra. Judith Hidalgo Rambla i en els poders atorgats expressament es transcriu el punt que fa referència:*

COBRAMENTS I PAGAMENTS.- *Efectuar pagaments, per qualsevol títol i amb la limitació de quantitat màxima de 7.500,00Euros per operació, amb exempció de la gestió mensual de nòmina per efectuar pagaments d'imports superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració i quin pagament es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades de la Sra. Judith Hidalgo Rambla juntament amb la del President o del Secretari del Consell d'Administració; efectuar cobraments, per qualsevol títol i sense limitació; signar factures, pòlisses, coneixements, guies, sol·licituds i declaracions jurades; formular comptes de ressaca; requerir protestos per manca d'acceptació o de pagament.*

La Societat pren nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes. En aquest sentit, atès que el Tribunal ha vingut formulant de manera reiterada la mateixa observació, el Consell d'Administració, en sessió celebrada el passat 7 de febrer de 2025, va confirmar la voluntat de mantenir el règim establert en els poders atorgats l'any 2017, consistent en la no necessitat de mancomunar per a operacions d'import inferior a 7.500 euros.

- *La societat ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat. (nota 2.4)*

De conformitat amb l'establert a l'article 3 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U, les circumstàncies socials i que es recullen als seus estatuts socials, són les següents:

"(A) Constitueix l'objecte social:

Potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana ***i atraure tan la inversió com els promotors empresarials estrangers****. Té, per tant, un doble objectiu:*

a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfronti i diversificar l'economia andorrana, i,

b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per acomplir aquesta finalitat, té les funcions següents:

1. Amb relació a l'enfortiment i la diversificació de l'economia andorrana:

[...]

(e) Organitzar tot tipus de trobades i esdeveniments d'interès econòmic i empresarial, inclosos premis i concursos d'àmbit nacional o internacional, i també patrocinar esdeveniments econòmics d'àmbit nacional o internacional.

[...]

2. Amb relació a la internacionalització:

[...]

(c) Promocionar Andorra en l'àmbit econòmic a escala internacional i atraure la inversió estrangera.

[...]

També és objecte de la societat tota altra activitat accessòria o complementària a l'objecte principal indicat que tendeixi a la millora del desenvolupament."

En conseqüència, Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U., és una actora clau en la millora de la competitivitat, la innovació i la sostenibilitat

de l'economia andorrana, atès que impulsa sectors clau per a la diversificació de l'economia, a l'hora que és un motor en la millora del sector públic i l'entorn microeconòmic, capta i acompanya la inversió estrangera i local en sectors clau, i dona suport a les empreses andorranes per ser més competitives a escala nacional i internacional, tot creant condicions favorables per a la innovació i l'emprenedoria, tant en el sector públic com en el privat.

En aquest sentit, la clàusula 5.c) del Contracte signat entre l'empresa World Triathlon Corporation i Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U., s'estableix:

> *"Futur establiment de l'entitat local: Amb interès comú compartit per les Parts de promoure Andorra com a un destí d'esports de resistència, IRONMAN accepta establir una entitat en aquest país en el període de tres (3) mesos després que ambdues Parts hagin signat aquest Contracte. Un cop establerta, l'entitat local esdevindrà l'única part d'IRONMAN en aquest contracte d'ubicació d'Amfitrió. Encara que es produeixi la situació mencionada, l'empresa o empreses matriu de l'entitat d'IRONMAN seran responsables mancomunadament i solidàriament de qualsevol responsabilitat que pugui sorgir de l'execució d'aquest contracte."*

Per tant, sí que està directament vinculada l'acció esponsoritzada i, en conseqüència, no excedeix l'àmbit competencial de la societat, atès que, aquesta acció té com a finalitats (i) posicionar el Principat d'Andorra internacionalment en l'àmbit de les competicions esportives multimodal que és un pol d'atracció d'inversió estrangera que per les característiques del Principat d'Andorra és idoni i, (ii) aconseguir la instal·lació d'una filial d'una de les majors empreses mundials organitzadora d'esdeveniments esportius el qual, si observem novament l'establert a la Llei de creació d'A.D.I., contempla la finalitat d'atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers.

En aquest punt, i més enllà del contingut que anualment s'hi fa constar, resulta pertinent assenyalar, a títol de fet posterior rellevant, que el contracte va ser rescindit durant l'exercici 2024.

Amb tot, es prenen en consideració les recomanacions al respecte.

Andorra la Vella, 29 de setembre del 2025.

Judit Hidalgo Rambla

Direcció General

Signat digitalment per:
JUDITH HIDALGO RAMBLA
(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.

Conseqüentment a la nota 2.1.12, 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
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Octubre 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 9 d'octubre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Ramaders 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 7
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Comptes anuals 9
2.1.1. Actius no corrents 11
2.1.2. Existències 12
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 13
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.5. Patrimoni net 15
2.1.6. Passius corrents 16
2.1.7. Ingressos d'explotació 16
2.1.8. Despeses d'explotació 18
2.1.9. Resultat financer 20
2.1.10. Altres ingressos i despeses no recurrents 20
2.1.11. Impost sobre societats 21
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 22
2.3. Contractació pública 24
2.4. Altres aspectes a destacar 24
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
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
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, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, 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 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 24 de desembre de 2024, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

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 Ramaders d'Andorra, 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 Ramaders d'Andorra, 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, 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 Ramaders d'Andorra, 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 la societat. 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'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 28 d'abril de 2025.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

L'objectiu de la societat és la comercialització de bestiar criat i engreixat pels socis en explotacions ramaderes ubicades al Principat d'Andorra, d'acord amb les regles de producció de la societat i les normes dictades pel Govern, així com l'adquisició de productes necessaris per a la cria i l'engreix del bestiar, matèries primeres, mitjans de producció i béns i serveis, per revendre'ls i facilitar-los als socis.

Igualment, té per objecte el sacrifici del bestiar, l'intercanvi, l'exportació, l'especejament i la transformació, la distribució, el transport, la congelació, l'emmagatzematge, el condicionament, la venda al major de canals, de carn d'especejament i de menuderies fresques i congelades de les espècies ovina, caprina, equina i bovina. La societat té igualment per objecte la gestió i l'explotació de sales de desfer i escorxadors, públics o privats, mitjançant les modalitats establertes en la legislació vigent, i, en el supòsit d'escorxadors públics, sempre que calgui per garantir la prestació del servei públic.

Segons manifesta la societat, la participació del Govern en la societat a 31 de desembre de 2023, és del 63%.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2015, del 3 de desembre, de modificació dels estatuts de la societat Ramaders d'Andorra, SA.
- 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 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 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.

En aquest sentit, s'han posat de manifest debilitats significatives de control intern, les quals posen en risc la integritat dels actius i dels fons que gestiona la companyia. Aquestes es ressenyen a les notes 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.1.7 i 2.1.8 de l'informe.

A partir de l'exercici 2013, la societat Ramaders d'Andorra, SA disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Govern: local, equips d'oficina, etc., en base a un conveni de cessió formalitzat entre ambdues entitats, modificat el 8 de gener de 2016.

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 Ramaders d'Andorra, SA.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Balanç abreujat

ACTIU					PASSIU				
Capítol		Nota	31/12/2023	31/12/2022	Capítol		Nota	31/12/2023	31/12/2022
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**97.952,97**	**104.783,65**	**A)**	**PATRIMONI NET**		**776.048,31**	**748.564,37**
I	Immobilitzat intangible	5	38.382,32	30.041,39	I	Capital		270.455,40	270.455,40
II	Immobilitzat tangible	6	59.370,65	74.742,26	II	Prima d'emissió		0,00	0,00
III	Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III	Reserves		310.235,42	242.287,35
IV	Immobilitzat financer	8	200,00	0,00	IV	Instruments de capital propis		0,00	0,00
					V	Resultats d'exercicis anteriors		167.870,61	195.707,35
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**1.354.447,73**	**1.363.849,71**	VI	Resultat de l'exercici		27.486,88	40.114,27
I	Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VII	Dividend a compte		0,00	0,00
II	Existències		54.898,24	61.325,55					
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	429.872,61	457.918,64	**B)**	**PASSIUS NO CORRENTS**		**0,00**	**0,00**
IV	Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I	Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V	Tresoreria		869.676,88	844.605,52	II	Deutes a llarg termini	9	0,00	0,00
VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	9	0,00	0,00
					IV	Subvencions		0,00	0,00
					C)	**PASSIUS CORRENTS**		**676.352,39**	**720.068,99**
					I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
					II	Provisions a curt termini		0,00	0,00
					III	Deutes a curt termini	9	6.878,13	10.312,54
					IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	9	0,00	0,00
					V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	669.474,26	709.756,45
					VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
	TOTAL ACTIU		**1.452.400,70**	**1.468.633,36**		**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**1.452.400,70**	**1.468.633,36**

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2023	2022
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	10.1	**2.167.935,05**	**2.023.563,89**
1	Import net de la xifra de negocis		2.082.235,11	1.938.479,17
2	Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3	Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat		0,00	0,00
4	Altres ingressos d'explotació		13.438,94	13.929,29
5	Subvencions		72.261,00	71.155,43
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	10.2	**-2.131.956,17**	**-1.967.374,13**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-1.847.923,10	-1.685.320,49
2	Despeses de personal		-197.381,24	-188.512,37
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		-38.657,79	-31.625,56
4	Variació del deteriorament del circulant		5.534,11	-7.342,32
5	Altres despeses d'explotació		-53.528,15	-54.573,39
	Resultat de l'explotació		**35.978,88**	**56.189,76**
III	**Resultat financer**	10.3	**-14,00**	**-17,84**
1	Resultat financer		-14,00	-17,84
	Resultat de les operacions		**35.964,88**	**56.171,92**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	10.4	**-6.965,62**	**-14.508,76**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		-6.965,62	-14.508,76
	Resultat abans d'impostos		**28.999,26**	**41.663,16**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	11	**-1.512,38**	**-1.548,89**
	Resultat de l'exercici		**27.486,88**	**40.114,27**

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Actius no corrents

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Immobilitzat intangible

	31/12/2022	Entrades	Sortides	Traspassos	31/12/2023
Aplicacions informàtiques	37.004,50	17.625,00	0,00	0,00	54.629,50
Immobilitzat intangible a cost	**37.004,50**	**17.625,00**	**0,00**	**0,00**	**54.629,50**
Aplicacions informàtiques	-6.963,11	-9.284,07	0,00	0,00	-16.247,18
Amortització acumulada	**-6.963,11**	**-9.284,07**	**0,00**	**0,00**	**-16.247,18**
Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**30.041,39**	**8.340,93**	**0,00**	**0,00**	**38.382,32**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	31/12/2022	Entrades	Sortides	Traspassos	31/12/2023
Utillatge	80.666,59	10.284,80	0,00	0,00	90.951,39
Altres instal·lacions	4.833,00	0,00	0,00	0,00	4.833,00
Equips per a processos d'informació	8.018,19	2.670,00	0,00	0,00	10.688,19
Elements de transport	25.987,61	0,00	0,00	0,00	25.987,61
Immobilitzat tangible a cost	**119.505,39**	**12.954,80**	**0,00**	**0,00**	**132.460,19**
Utillatge	-26.496,09	-21.355,42	1.047,31	0,00	-46.804,20
Altres instal·lacions	-1.491,86	-1.208,25	0,00	0,00	-2.700,11
Equips per a processos d'informació	-1.182,62	-1.612,53	0,00	0,00	-2.795,15
Elements de transport	-15.592,56	-5.197,52	0,00	0,00	-20.790,08
Amortització acumulada	**-44.763,13**	**-29.373,72**	**1.047,31**	**0,00**	**-73.089,54**
Deteriorament	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**74.742,26**	**-16.418,92**	**1.047,31**	**0,00**	**59.370,65**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Debilitats en el control intern

L'entitat en els darrers exercicis ha ampliat les seves activitats, passant de vendre la carn comprada als ramaders, a manufacturar productes procedents de la carn comprada, incrementant el seu immobilitzat tangible i intangible per tal de realitzar la gestió d'aquestes operacions.

S'han observat les debilitats següents:

- La societat inclou dins de l'utillatge la maquinària adquirida per a la transformació i empaquetatge de la carn destinada a la venda sota la marca Ramaders d'Andorra. Aquest fet comporta que no es doni el tractament comptable adient a la maquinària.

  Cal indicar que la política de l'entitat és amortitzar l'utillatge entre 3 i 5 anys, mentre que la vida útil de la maquinària s'estima entre els 6 i 8 anys, segons informa la societat en els seus comptes.

- L'entitat en aquest exercici i en anteriors està implantant un programa informàtic integral, imputant dins de l'immobilitzat intangible les factures que rep.

  S'ha observat com en aquestes factures s'hi incorporen manteniments, desenvolupaments i pagaments de bosses d'hores. Part d'aquests imports no tindrien la consideració d'immobilitzats i caldria que l'entitat comptabilitzés els imports segon la naturalesa dels serveis i béns que rep.

- Amb l'ampliació de les activitats de la societat no s'ha advertit que l'entitat hagi comprovat que les condicions contractades en el seu moment a les assegurances, els hi permetin cobrir els riscos, activitats, i béns dels que disposa en l'actualitat.

2.1.2. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Matèries primeres i consumibles	45.559,39	37.773,84	7.785,55
Altres	9.423,52	11.526,26	-2.102,74
Bestretes a proveïdors	196,45	12.025,45	-11.829,00
Total	**55.179,36**	**61.325,55**	**-6.146,19**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Amb el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Pinso engreix vedells	10.794,61	4.487,42	6.307,19
Pinso engreix corders	865,48	584,36	281,12
Pinso engreix ovelles	-	-	-
Pinso poltres	-	-	-
Total existències pinso	**11.660,09**	**5.071,78**	**6.588,31**
Carn	33.899,30	32.702,06	1.197,24
Total existències carn	**33.899,30**	**32.702,06**	**1.197,24**
Altres	9.423,52	11.526,26	-2.102,74
Total embalatges i altres	**9.423,52**	**11.526,26**	**-2.102,74**
Bestretes a proveïdors	196,45	12.025,45	-11.829,00
Bestretes a proveïdors	**196,45**	**12.025,45**	**-11.829,00**
Total	**55.179,36**	**61.325,55**	**-6.146,19**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de la societat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen importants debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han palesat les incidències següents:

- No es controlen les compres de pinso ni les sortides, ni els moviments d'estoc des del distribuïdor.
- Les compres i vendes de pinso no es comptabilitzen durant l'exercici, i les existències inicials es regularitzen directament a final d'exercici.
- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consten intervencions de control per part de la societat.
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de tots els magatzems de les existències de pinso al tancament de l'exercici.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reprodueixin situacions anàlogues a les esmentades.

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 del balanç és el següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022
Clients per vendes i prestacions de serveis	325.769,57	296.110,48
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	-5.534,11	7.342,32
Resta de crèdits i comptes a cobrar	104.103,04	161.808,16
Total	**424.338,50**	**465.260,96**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Debilitats en el control intern

La societat no té implantat un mecanisme que permeti realitzar un seguiment periòdic dels venciments dels seus drets de cobrament, cosa que pot suposar que no es prenguin mesures adequades en el temps per evitar impagaments. Es recomana que s'estableixi un procediment de control intern en l'àrea de deutors que permeti identificar el detall de la cartera de clients per venciments, i fer-ne un seguiment periòdic, duent les accions necessàries per realitzar la gestió de cobrament.

En els comptes de l'entitat hi figura un compte de clients comptats amb un saldo a inici de l'exercici de 1.936 euros, amb un saldo a tancament de l'exercici de 2.010 euros, no consta que el saldo provinent del 2022 estigui cobrat en l'exercici. Aquest compte denota una manca de control intern pel que fa a les operacions en efectiu, vinculades

a aquest compte. Així mateix, s'observa com en alguns casos existeix una diferència temporal entre els cobraments i la generació de les factures, sent els ingressos previs a la facturació.

Entenem que la societat ha d'aplicar procediments que limitin el risc de cobrament, evitant vendes a clients que presenten dificultats de pagament o, si s'escau, fixant polítiques que garanteixin el seu cobrament.

Durant l'exercici 2023 i derivat de les mancances detectades i explicades en els paràgrafs anteriors, l'entitat ha provisionat 2.516 euros del saldo pendent de clients. A més a més, dins de l'epígraf de deutors per vendes i prestacions de serveis a 31 de desembre de 2023, hi consten 5.905 euros d'imports pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2023.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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
Crèdit Andorrà	769.019	743.899	25.120
Andbank	100.608	100.707	-99
Total	**869.627**	**844.606**	**25.021**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Signatures autoritzades per operar amb banca electrònica

L'entitat té implementat un sistema de signatures mancomunades per operar en els comptes bancaris oberts a nom de la societat. Amb tot, en la resposta rebuda d'una entitat bancària a la circularització a data de 31 de desembre de 2023 s'observa com una persona té accés, amb signatura solidària, a un contracte de canals complementaris. Es recomana mantenir el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics, tal i com es realitza en la resta d'operativa bancària.

Debilitat en el control intern

L'entitat utilitza dues caixes per diferents cobraments provinents de l'assistència a fires i la venda de carn a alguns clients. S'ha evidenciat que aquests moviments s'integren en la comptabilitat en el moment en que els imports són ingressats als comptes bancaris de la societat i no quan es produeixen, el que comporta una manca en el control intern.

D'aquesta operativa, un total de 90.500 euros, generats del cobrament de la venda de carn a clients que paguen al comptat, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de la societat. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, es recomana la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la conseqüent millora del control intern.

2.1.5. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2023
Capital	270.455,40	-	-	270.455,40
Reserva legal	54.091,08	-	-	54.091,08
Altres reserves	188.196,27	67.948,07	-	256.144,34
Resultats d'exercicis anteriors	195.707,35	-27.836,74	-	167.870,61
Resultat de l'exercici	40.114,27	-40.114,27	27.486,88	27.486,88
Total	**748.564,37**	**-2,94**	**27.486,88**	**776.048,31**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen 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 que es regula 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, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.1.6. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	**-**	**-**	**-**
Provisions a curt termini	**-**	**-**	**-**
Deutes a curt termini	**6.878,13**	**10.312,54**	**-3.434,41**
Altres	*6.878,13*	*10.312,54*	*-3.434,41*
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**669.474,26**	**709.756,45**	**-40.282,19**
Proveïdors	*552.088,25*	*552.032,77*	*55,48*
Creditors varis	*117.386,01*	*157.723,68*	*-40.337,67*
Altres	-	-	-
Ajustaments per periodificació	**-**	**-**	**-**
Total	**676.352,39**	**720.068,99**	**-43.716,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos obtinguts és el següent:

	2023	2022
Import net de la xifra de negocis	2.082.235,11	1.938.479,17
Altres ingressos	13.438,94	13.929,29
Subvencions	72.261,00	71.155,43
Total	**2.167.935,05**	**2.023.563,89**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El detall de l'import net de la xifra de negocis és:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Venda de carn	1.456.920,52	1.378.416,94	78.503,58
Venda de pinso	618.175,82	555.713,14	62.462,68
Venda de pells i menuts	7.138,77	4.349,09	2.789,68
Total	**2.082.235,11**	**1.938.479,17**	**143.755,94**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El detall dels altres ingressos és:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Altres transferències de Govern	60.521,00	57.915,00	2.606,00
Cessió de mitjans tècnics i humans per part de Govern	11.740,00	11.740,00	-
Subvenció Andbank	-	1.500,43	-1.500,43
Comissions per gestió de les primes	13.438,94	13.929,29	-490,35
Total	**85.699,94**	**85.084,72**	**615,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Debilitats de control intern

Les debilitats de control intern detectades no permeten garantir que totes les compres de pinso hagin estat correctament facturades posteriorment i, per tant, la integritat del capítol d'ingressos.

En les debilitats detectades s'observa com en alguns casos es cobren vendes en efectiu que són ingressades en els comptes bancaris de la societat, procedint a efectuar la seva facturació amb posterioritat a la data de la venda i el cobrament, el que comporta una debilitat en el control intern de l'entitat; agreujat per la manca de segregacions de funcions i de la inexistència de circuits per a la gestió de les operacions en efectiu.

S'ha detectat una manca en la segregació de funcions pel que fa als procediments de compra i venda de carn. En aquest sentit caldria establir els mecanismes pertinents per tal que un cop realitzades les operacions aquestes foren validades per un tercer i, en particular:

- Procediment de facturació.
- Verificació de les tarifes aplicades a les vendes.
- Modificacions i anul·lacions sobre factures i albarans.
- Validació de que el total de la facturació ha estat integrada al procediment de cobrament, i seguiments dels saldos pendents de cobrament.

Totes aquestes operacions han de poder garantir la integritat del procediment de venda de carn.

De les vendes realitzades durant l'exercici 2023, s'ha observat com les tarifes utilitzades es corresponen a les de l'exercici 2022. Es recomana que les tarifes de preu de venda es revisin i actualitzin periòdicament. El gerent de la societat fixa determinades condicions pel que fa als imports a facturar de les vendes, amb determinats clients de la societat. No s'ha obtingut suport documental que recolzi aquestes operacions; en el que es determinin les condicions que generen aquests descomptes ni els percentatges a aplicar. Es recomana que un cop confeccionat aquest document sigui aprovat pel Consell d'Administració.

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra 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 majoritari de Ramaders d'Andorra, 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.

2.1.8. Despeses d'explotació

La composició d'aquest epígraf és com segueix:

	2023	2022
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**-1.847.923,10**	**-1.685.320,49**
Compra de mercaderies	-1.830.633,51	-1.677.235,07
Compra de matèries primeres	-17.289,59	-8.085,42
Despeses de personal	**-197.381,24**	**-188.512,37**
Sous, salaris i assimilats	-170.893,02	-163.214,09
Càrregues socials	-26.488,22	-25.298,28
Amortització i deteriorament	**-38.657,79**	**-31.625,56**
Amortització	-38.657,79	-31.625,56
Deteriorament del circulant	**5.534,11**	**-7.342,32**
Crèdits i comptes a cobrar	5.534,11	-7.342,32
Altres despeses d'explotació	**-53.528,15**	**-54.573,39**
Reparacions i conservació	-2.099,15	-4.373,93
Serveis de professionals independents	-23.356,53	-20.485,56
Subministraments	-1.458,74	-1.968,06
Altres despeses d'explotació	-25.182,00	-26.209,64
Tributs	-1.431,73	-1.536,20
Total	**-2.131.956,17**	**-1.967.374,13**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El següent quadre resumeix les despeses per consum de mercaderies i altres materials:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Compra de bestiar	1.188.645,45	1.097.975,99	90.669,46
Compra de pinso	598.211,62	528.535,17	69.676,45
Altres compres	17.289,59	8.085,42	9.204,17
Treballs realitzats per altres empreses	18.594,56	15.690,24	2.904,32
Sacrificis, transport i especejament	30.583,57	31.583,34	-999,77
Variació d'existències	-5.401,69	3.450,33	-8.852,02
Total	**1.847.923,10**	**1.685.320,49**	**162.602,61**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El resum de les despeses de personal és com segueix:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Sous, salaris i assimilats	170.893,02	163.214,09	7.678,93
Càrregues socials	26.488,22	25.298,28	1.189,94
Total	**197.381,24**	**188.512,37**	**8.868,87**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Reparacions i conservació	2.099,15	4.373,93	-2.274,78
Serveis de professionals independents	23.356,53	20.485,56	2.870,97
Primes d'assegurances	1.611,10	1.606,32	4,78
Serveis bancaris i similars	482,69	504,34	-21,65
Publicitat	6.017,55	5.653,00	364,55
Subministraments	1.458,74	1.666,06	-207,32
Material Papereria, eines i utilitats	-	302,00	-302,00
Altres serveis	17.070,66	18.445,98	-1.375,32
Taxes i tributs	1.431,73	1.536,20	-104,47
Total	**53.528,15**	**54.573,39**	**-1.045,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Despeses imputades en l'epígraf incorrecte

La societat ha registrat en l'epígraf de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials les despeses de transport de la carn des de l'escorxador fins a les carnisseries, que ascendeixen a 7.800 euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

Pel que fa a les compres de carn per la seva posterior venda, caldrien aplicar els mateixos procediments que es detallen en el punt 2.1.7 i en particular:

- Procediment de facturació.
- Verificació de les tarifes aplicades a les compres.
- Modificacions i anul·lacions sobre factures i albarans.
- Validació de que el total de la facturació ha estat integrat al procediment de pagament, i seguiment dels imports satisfets amb els deutes de tercers.
- Comprovació que el total de carn comprada un cop tractada es correspongui amb els productes finals destinats a la venda, raonant les possibles diferències que es trobin.

En les despeses de personal s'han detectat les següents debilitats en la gestió i el seu control:

- La societat ha contractat una persona per realitzar tasques administratives. En el procediment de contractació no s'han donat els mecanismes de publicitat, mèrit i igualtat. La persona contractada va iniciar la seva activitat laboral amb la societat en data 6 de novembre, cobrant íntegre el mes de novembre, quan no li pertocaria.
- Ramaders ha pagat hores extres al seu personal en l'exercici 2023, sense que s'hagin evidenciat mecanismes que permetin quantificar-les i valorar l'impacte econòmic sobre les retribucions del personal, s'ha facilitat un full de càlcul sense cap recolzament documental de les hores efectuades, la seva justificació i aprovació per part del responsable. Per l'exercici 2023 els tres

carnissers que té contractats la societat han realitzat un total de 271 hores extres, per un import de 6.241 euros.

- S'ha observat que les variacions a efectes retenció en els salaris de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques no s'apliquen correctament, el que comporta que no es realitzin les declaracions i pagaments dels imports que pertocarien, aplicant el percentatges comunicats.
- Durant l'exercici 2023 es realitza el pagament d'una prima corresponent al mateix import que s'ha percebut en la paga extraordinària de l'exercici 2022, de forma íntegra i homogènia a tot el personal. No s'ha facilitat cap informe que documenti els motius, càlculs i total a liquidar als treballadors, així com una revisió individual de cada un dels empleats. Del treball de camp s'han detectat excessos de pagament per aquest concepte per un total de 196 euros.

2.1.9. Resultat financer

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

	2023	2022
Ingressos financers	**0,00**	**0,00**
Despeses financeres	**-14,00**	**-17,84**
Altres deutes	-14,00	-17,84
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	**0,00**	**0,00**
Diferències de canvi	**0,00**	**0,00**
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	**0,00**	**0,00**
Total	**-14,00**	**-17,84**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels ingressos i despeses no recurrents és el següent:

	2023	2022
Altres ingressos no recurrents	53,71	3,10
Altres despeses no recurrents	-7.019,33	-14.511,86
Total	**-6.965,62**	**-14.508,76**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Impost sobre societats

La societat ha presentat la següent liquidació de l'impost sobre societats:

RESULTAT COMPTABLE ABANS IMPOSTOS	**28.999,26**
Diferències permanents a sumar	1.081,45
+ Impost radicació activitat econòmica	*981,45*
+ Despeses no deduïbles	*100,00*
Diferències permanents a minorar	0,00
Diferències temporals a sumar	0,00
Diferències temporals a minorar	0,00
RESULTAT AJUSTAT	**30.080,71**
- Compensació de bases negatives	0,00
BASE DE TRIBUTACIÓ	**30.080,71**
Tipus de gravamen	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	**3.008,07**
+/- Deduccions i bonificacions	0,00
- Impost radicació activitat econòmica	*0,00*
- 5% noves inversions	*0,00*
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	***3.008,07***
- Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades	-3.008,07
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	**0,00**
- Pagament a compte	0,00
QUOTA DIFERENCIAL	**0,00**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Base de tributació de l'exercici calculada incorrectament

Com es detalla a les notes 2.1.5 i 2.1.7, per a determinar el resultat de l'exercici de la societat i, per tant la base de tributació de l'impost sobre societats, cal tenir en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de la societat. Degut a aquest fet, la subvenció no aplicada s'hauria de considerar un deute a favor del Govern, sense que es pugui convertir en beneficis de la societat.

De l'anterior en resulta que la societat ha considerat base de tributació, de forma indeguda, la part de la subvenció del Govern que no s'ha aplicat a la seva finalitat.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

La societat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat , no aprovat prèviament pel consell d'administració, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Pressupost d'ingressos

		Pressupost 2023	Liquidat 2023	Diferència (liq- Press)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.758.200,00	2.095.674,05	337.474,05	16,10%
30	VENDES	1.743.200,00	2.082.235,11	339.035,11	16,28%
300	VENDES	1.743.200,00	2.082.235,11	339.035,11	16,28%
30000	Venda de carn	1.250.000,00	1.456.920,52	206.920,52	14,20%
30002	Venda de pinso	488.000,00	618.175,82	130.175,82	21,06%
30003	Venda de pells i menuts	5.200,00	7.138,77	1.938,77	27,16%
31	TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.000,00	13.438,94	-1.561,06	-11,62%
310	SERVEIS GENERALS	15.000,00	13.438,94	-1.561,06	-11,62%
31000	Contribució gestió primes	15.000,00	13.438,94	-1.561,06	-11,62%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60.521,00	60.521,00	0,00	0,00%
42	TRANSFERÈNCIES DE L´ESTAT	60.521,00	60.521,00	0,00	0,00%
420	GOVERN D'ANDORRA	60.521,00	60.521,00	0,00	0,00%
42090	Altres transferències de Govern	60.521,00	60.521,00	0,00	0,00%
47	* TRANSFERÈNCIES D´EMPRESES PRIVADES	0,00	0,00	0,00	N/A
470	* TRANSFERÈNCIES D'EMPRESES PRIVADES	0,00	0,00	0,00	N/A
47000	* Subvenció Andbanc	0,00	0,00	0,00	N/A
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	N/A
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	0,00	0,00	0,00	N/A
520	COMPTES BANCARIS	0,00	0,00	0,00	N/A
52000	Interessos financers comptes bancaris	0,00	0,00	0,00	N/A
	TOTAL INGRESSOS	1.818.721,00	2.156.195,05	337.474,05	15,65%

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

		Pressupost 2023	Liquidat 2023	Diferència (liq- Press)	% liquidat (Liq/Pres)
1	**Despeses de personal**	**169.521,00**	**197.381,24**	**27.860,24**	**14,11%**
11	**Personal Fix**	**146.791,67**	**170.893,02**	**24.101,35**	**14,10%**
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix**	**146.791,67**	**170.893,02**	**24.101,35**	**14,10%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	135.500,00	157.721,46	22.221,46	14,09%
11060	Primes / incentius	11.291,67	13.171,56	1.879,89	14,27%
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**22.729,33**	**26.488,22**	**3.758,89**	**14,19%**
160	**Quotes seguretat social**	**22.729,33**	**26.488,22**	**3.758,89**	**14,19%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	22.729,33	26.488,22	3.758,89	14,19%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.625.650,00**	**1.896.142,63**	**270.492,63**	**14,27%**
22	**Material, subministraments i altres**	**1.625.650,00**	**1.896.142,63**	**270.492,63**	**14,27%**
220	**Material d'oficina**	**1.000,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**N/A**
22000	Material d'oficina ordinari	1.000,00	0,00	-1.000,00	N/A
221	**Subministraments**	**1.550.000,00**	**1.807.704,55**	**257.704,55**	**14,26%**
22170	Compra de bestiar	1.060.000,00	1.188.645,45	128.645,45	10,82%
22172	Compra de pinso	460.000,00	598.211,62	138.211,62	23,10%
22190	Altres subministraments	30.000,00	20.847,48	-9.152,52	-43,90%
224	**Primes d'assegurances**	**2.000,00**	**1.611,10**	**-388,90**	**-24,14%**
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.500,00	1.314,89	-185,11	-14,08%
22490	Primes d'assegurances. Altres primes	500,00	296,21	-203,79	-68,80%
225	**Tributs**	**2.400,00**	**2.944,11**	**544,11**	**18,48%**
22500	Tributs locals	1.400,00	1.431,73	31,73	2,22%
22521	Impost de societats	1.000,00	1.512,38	512,38	N/A
226	**Altres serveis**	**5.000,00**	**5.330,66**	**330,66**	**N/A**
22610	Atencions protocol.làries i de representació	1.500,00	0,00	-1.500,00	N/A
22660	Reunions, conferències i cursets	3.500,00	0,00	-3.500,00	N/A
22690	Altres despeses	0,00	5.330,66	5.330,66	100,00%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**62.750,00**	**78.552,21**	**15.802,21**	**20,12%**
22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	2.250,00	0,00	-2.250,00	N/A
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	23.000,00	23.356,53	356,53	1,53%
22770	Publicitat i propaganda	6.500,00	6.017,55	-482,45	N/A
22780	Sacrifici i transport	31.000,00	49.178,13	18.178,13	36,96%
231	**Locomoció**	**2.500,00**	**0,00**	**-2.500,00**	**N/A**
23100	Locomoció i desplaçament del personal	2.500,00	0,00	-2.500,00	N/A
3	**Despeses financeres**	**550,00**	**496,69**	**-53,31**	**-10,73%**
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**550,00**	**496,69**	**-53,31**	**-10,73%**
349	**Altres despeses financeres**	**550,00**	**496,69**	**-53,31**	**-10,73%**
34910	Comissions serveis bancaris	550,00	496,69	-53,31	-10,73%
6	**Inversions reals**	**23.000,00**	**30.579,80**	**7.579,80**	**N/A**
60	**Inversions noves**	**13.000,00**	**12.954,80**	**-45,20**	**N/A**
603	**Maquinària, instal.lacions i equipament**	**13.000,00**	**10.284,80**	**-2.715,20**	**N/A**
60380	Altra maquinària i equipament	13.000,00	10.284,80	-2.715,20	-26,40%
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**0,00**	**2.670,00**	**2.670,00**	**100,00%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	0,00	2.670,00	2.670,00	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**10.000,00**	**17.625,00**	**7.625,00**	**N/A**
640	**Immobilitzat immaterial**	**10.000,00**	**17.625,00**	**7.625,00**	**N/A**
64050	Aplicacions informàtiques	10.000,00	17.625,00	7.625,00	N/A
	TOTAL DESPESES	**1.818.721,00**	**2.124.600,36**	**305.879,36**	**14,40%**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, en particular al seu capítol sisè de contractes d'entitat que no tenen la consideració d'administracions públiques. Amb tot, part de les contractacions que realitza l'entitat quedarien excloses segons el que preveu l'article 3.1.q) de la mateixa norma.

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 dóna, almenys, en la contractació del subministrament d'un programa informàtic (a Dream Soft, SL) , per un import de 20.295 euros, sense donar compliment al Capítol Quart - Contracte de subministrament del Títol III. 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 mencionar:

Control d'eficàcia i eficiència

La societat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per la societat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

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, així com la liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 24 de desembre 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

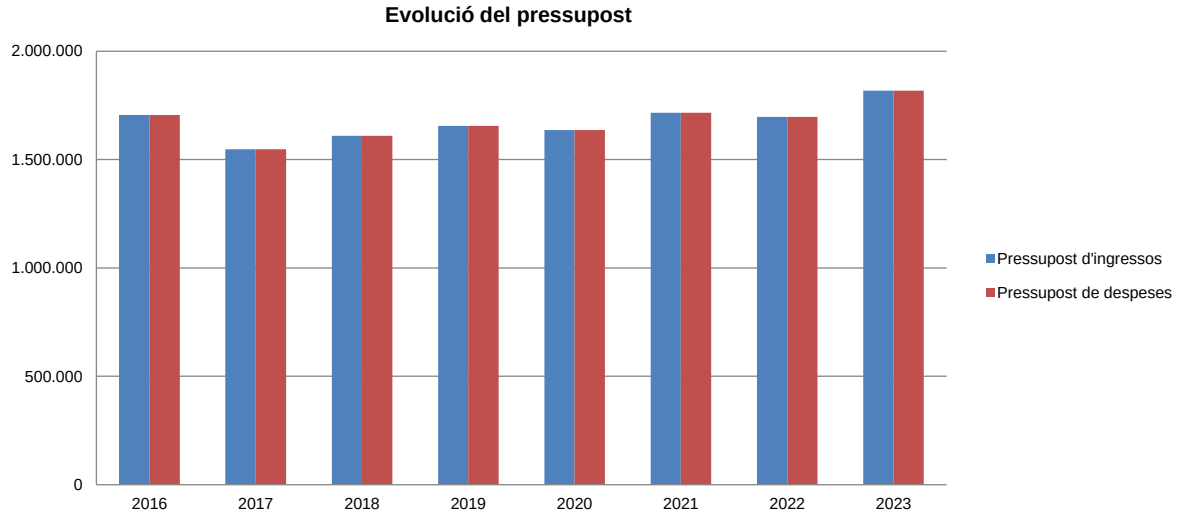
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.646.848	1.490.500	1.552.500	1.598.200	1.579.092	1.659.000	1.638.800	15.000
4. Transferències corrents	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915	60.521
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	1.743.200
Ingressos corrents	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.610.415***	***1.656.115***	***1.637.007***	***1.716.915***	***1.696.715***	***1.818.721***
Total ingressos	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**	**1.637.007**	**1.716.915**	**1.696.715**	**1.818.721**

(*) 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 de Ramaders d'Andorra, 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	51.232	82.165	78.185	79.660	121.663	136.983	153.153	169.521
2. Consum de béns corrents i serveis	1.653.516	1.465.650	1.506.730	1.573.255	1.494.944	1.559.532	1.543.062	1.625.650
3. Despeses financeres	600	600	1.500	700	400	400	500	550
Despeses corrents	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.586.415***	***1.653.615***	***1.617.007***	***1.696.915***	***1.696.715***	***1.795.721***
6. Inversions reals	-	-	24.000	2.500	20.000	20.000	-	23.000
Despeses de capital	***-***	***-***	***24.000***	***2.500***	***20.000***	***20.000***	***-***	***23.000***
Total despeses	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**	**1.637.007**	**1.716.915**	**1.696.715**	**1.818.721**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

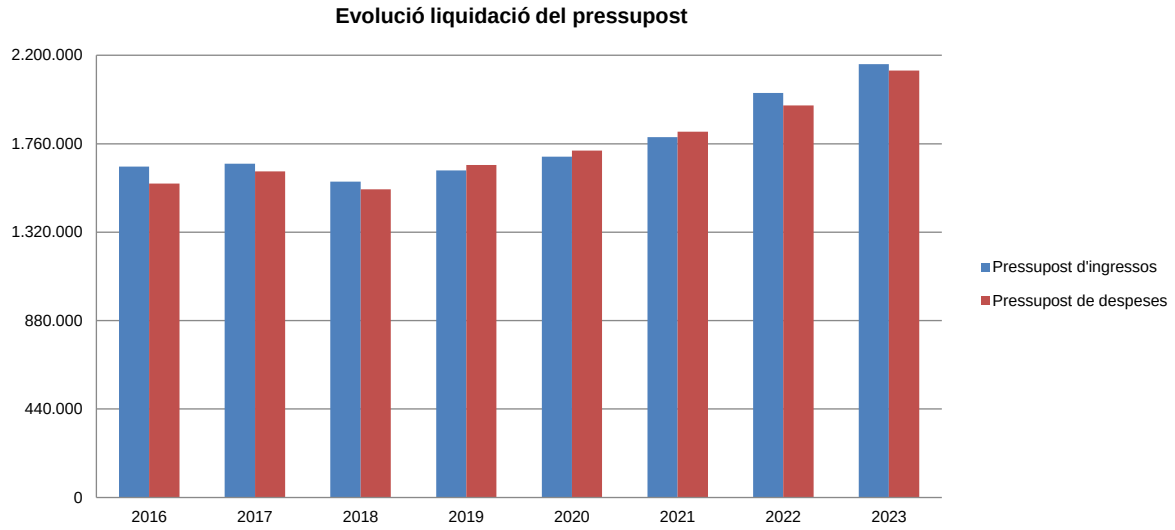
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	1.586.139	1.601.318	1.511.849	1.566.933	1.637.912	1.734.286	1.952.408	2.095.674
4. Transferències corrents	58.500	57.915	57.915	57.915	57.915	57.915	59.415	60.521
5. Ingressos patrimonials	1.410	1.139	1.221	1.556	402	-	-	-
Ingressos corrents	***1.646.049***	***1.660.372***	***1.570.985***	***1.626.404***	***1.696.229***	***1.792.201***	***2.011.823***	***2.156.195***
Total ingressos	**1.646.049**	**1.660.372**	**1.570.985**	**1.626.404**	**1.696.229**	**1.792.201**	**2.011.823**	**2.156.195**

(*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

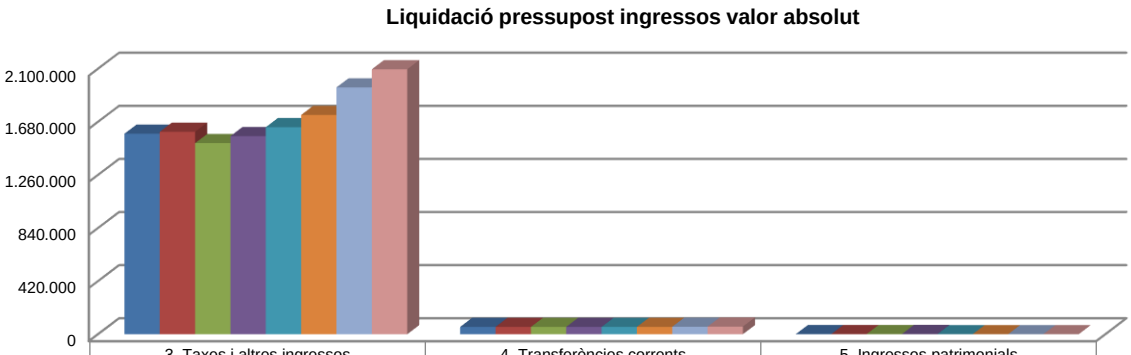
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	74.572	78.098	80.129	91.793	126.750	138.946	188.512	197.381
2. Consum de béns corrents i serveis	1.485.993	1.543.830	1.452.168	1.520.369	1.576.821	1.622.687	1.726.252	1.896.143
3. Despeses financeres	1.695	511	387	401	9	9	18	497
Despeses corrents	***1.562.260***	***1.622.439***	***1.532.684***	***1.612.563***	***1.703.580***	***1.761.642***	***1.914.782***	***2.094.021***
6. Inversions reals	-	-	-	41.093	22.025	58.610	34.782	30.580
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***41.093***	***22.025***	***58.610***	***34.782***	***30.580***
Total despeses	**1.562.260**	**1.622.439**	**1.532.684**	**1.653.656**	**1.725.605**	**1.820.251**	**1.949.564**	**2.124.601**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

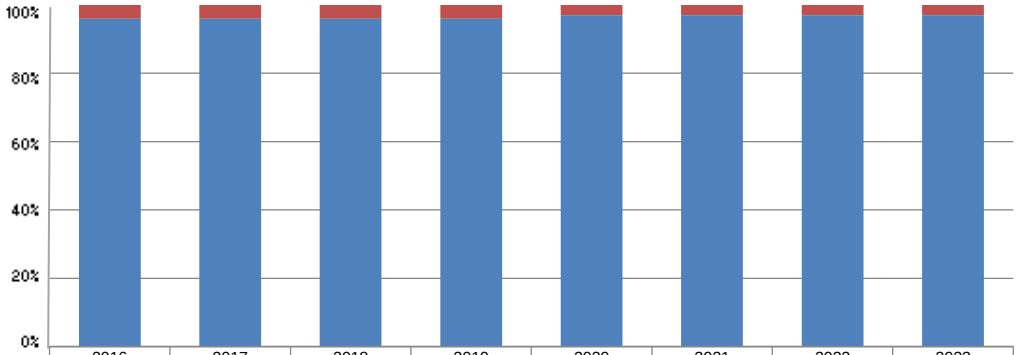
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2016	1.586.139	58.500	1.410
2017	1.601.318	57.915	1.139
2018	1.511.849	57.915	1.221
2019	1.566.933	57.915	1.556
2020	1.637.912	57.915	402
2021	1.734.286	57.915	-
2022	1.952.408	59.415	-
2023	2.095.674	60.521	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

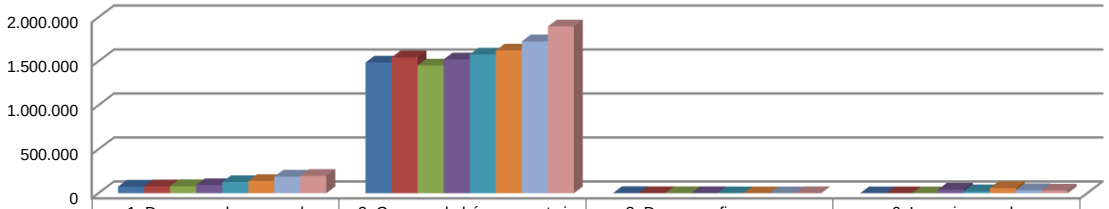
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	96%	96%	96%	96%	97%	97%	97%	97%
4. Transferències corrents	4%	4%	4%	4%	3%	3%	3%	3%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

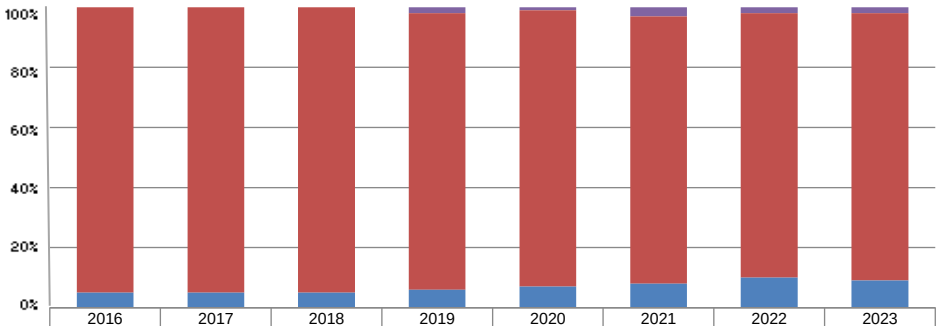
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2016	74.572	1.485.993	1.695	-
2017	78.098	1.543.830	511	-
2018	80.129	1.452.168	387	-
2019	91.793	1.520.369	401	41.093
2020	126.750	1.576.821	9	22.025
2021	138.946	1.622.687	9	58.610
2022	188.512	1.726.252	18	34.782
2023	197.381	1.896.143	497	30.580

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	5%	5%	5%	6%	7%	8%	10%	9%
2. Consum de béns corrents i serveis	95%	95%	95%	92%	92%	89%	88%	89%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	2%	1%	3%	2%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404	1.696.229	1.792.201	2.011.823	2.156.195
Total despeses liquidades	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656	1.725.605	1.820.251	1.949.564	2.124.601
Resultat pressupostari	**83.789**	**37.933**	**38.301**	**-27.252**	**-29.376**	**-28.050**	**62.259**	**31.594**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, 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	674.566	665.410	614.507	643.781	678.096
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	263,3%	232,8%	213,1%	189,4%	200,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	155,6%	150,6%	133,5%	117,3%	128,6%
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	3,6%	3,4%	3,2%	3,0%	2,8%
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	94,9%	95,0%	95,3%	95,8%	96,0%
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	91,1%	89,8%	84,8%	85,7%	86,7%
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	3,4%	1,3%	-0,7%	5,4%	3,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	2,1%	0,7%	-0,8%	2,8%	2,0%
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	93	77	77	83	72
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	93	108	109	134	116
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	38,0%	42,1%	43,8%	49,0%	46,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	96,3%	97,4%	98,5%	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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	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	4	5	5	4	5
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	4	3	3	3	3

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, que caldria adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4, 2.1.7 i 2.1.8)
- L'entitat ha efectuat una contractació directa per un import de 20.295 euros, sense donar compliment al Capítol Quart - Contracte de subministrament del Títol III de la LCP. (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 matisacions o actualitzacions corresponents en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, Ramaders d'Andorra, SA, 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 que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (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 majoritari de Ramaders d'Andorra, 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 2.1.7)
- La societat no disposa de forma generalitzada d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per la societat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ramaders 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 Ramaders d'Andorra, SA 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.