

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
L' INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Juny del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic	5
1.4.Organització i control intern.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Pressupost de l'exercici.....	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2.Liquidació del pressupost	10
2.2.1 Taxes i altres ingressos	10
2.2.2 Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.3 Despeses de personal	11
2.2.4 Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.5 Despeses financeres	13
2.2.6 Inversions reals.....	13
2.3.Comptes anuals	14
2.3.1 Immobilitzat.....	20
2.3.2 Immobilitzat financer	21
2.3.3 Existències.....	21
2.3.4 Deutors	21
2.3.5 Tresoreria i comptes financers.....	22
2.3.6 Ajustaments per periodificació	23
2.3.7 Fons propis	24
2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	24
2.3.9 Creditors	25
2.4.Romanent de tresoreria	26
2.5.Contractació pública	27
2.6.Altres aspectes a destacar	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	30

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2011 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Institut d'Estudis Andorrans 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 d'Estudis Andorrans expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial 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'IEA en l'exercici 2010 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 2 de juny de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996
- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

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 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'ha 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'ens s'estructuren en un Comitè directiu, un Consell científic consultiu i una Direcció general, aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre.

Sota el comandament del director general, l'IEA s'estructura en els tres centres que es relacionen a continuació:

- Centre d'Andorra que engloba: la part administrativa, el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra i el Centre de Recerca Sociològica
- Centre de Tolosa
- Centre de Barcelona

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió econòmica-financera. A més, també exerceix la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financer. Realitza la intervenció formal i material dels documents elaborant informes o notes d'objecció corresponents quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'IEA no disposa de reglaments ni normes interns que regeixen el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i un pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden alhora de presentar els comptes. Atès que el traspàs de la informació entre els dos aplicatius no està automatitzat, es recomana la utilització d'un sistema integrat.

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	769.895,04	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consums de béns corrents	244.050,59	4. Transferències corrents	1.017.245,63
3. Despeses financeres	3.300,00	5. Ingressos patrimonials	-
Despeses corrents	1.017.245,63	Ingressos corrents	1.017.245,63
6. Inversions reals	-	7. Transferències de capital	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost despeses	1.017.245,63	Total pressupost d'ingressos	1.017.245,63

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

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Pròrroga pressupostària

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'IEA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts 2009	Crèdits extraordinaris	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	769.895,04	-	-	41.692,99	60.451,00	872.039,03
2. Consums de béns corrents	244.050,59	134.039,55	33.972,95	-41.692,99	29.274,76	399.644,86
3. Despeses financeres	3.300,00	-	-	-	-	3.300,00
Despeses corrents	1.017.245,63	134.039,55	33.972,95		89.725,76	1.274.983,89
6. Inversions reals	-	-	-	-	15.446,61	15.446,61
Despeses de capital	-	-	-		15.446,61	15.446,61
Total pressupost despeses	1.017.245,63	134.039,55	33.972,95	-	105.172,37	1.290.430,50

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	239.133,87	239.133,87
4. Transferències corrents	1.017.245,63	33.972,95	1.051.218,58
5. Ingressos patrimonials	-	78,05	78,05
Ingressos corrents	1.017.245,63	273.184,87	1.290.430,50
7. Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	1.017.245,63	273.184,87	1.290.430,50

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (import en euros)

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

Transferències no ajustades a la LGFP

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat ha incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 41.693 euros.

Despeses compromeses amb anterioritat a disposar de consignació pressupostària

La Llei 78/2010, de 25 d'octubre, va aprovar un suplement de crèdit en el pressupost del Govern per import de 33.973 euros amb la finalitat de dotar a l'Institut del finançament necessari per atendre les despeses derivades del manteniment de les estacions nivometeorològiques del Centre d'Estudis de la Neu i la Muntanya.

De la revisió efectuada se'n desprèn que la despesa s'havia compromès amb anterioritat a referida modificació, donat que la factura justificativa de la despesa descrita és de data 31 d'agost de 2010. Així doncs, l'entitat ha contret obligacions sense l'existència prèvia de dotació pressupostària adequada i suficient, contravenint allò previst a l'article 24 de la LGFP.

Cal indicar, també, que l'entitat ha enregistrat aquesta operació com una modificació pressupostària per crèdit extraordinari quan la llei indicada no modificava expressament el pressupost de l'IEA.

Compromisos reconduïts al pressupost 2010 d'exercicis anteriors al 2009.

Segons l'article 15.4.B.d) de la LGFP, s'incorporen al pressupost de l'exercici següent els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici. Amb tot, l'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2008 i anteriors:

Compte	Descripció del subconcepte	Import compromès	Exercici origen
22620	Divulgació i publicacions	5.000,00	2006
22620	Divulgació i publicacions	15.399,04	2007
22620	Divulgació i publicacions	5.151,47	2007
22130	Carburants per a calefacció	780,00	2008
22650	Despeses de comunitat	7.497,89	2008
22650	Despeses de comunitat	13.000,00	2007
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	18.000,00	2005
Total		64.828,40	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(import en euros)

Comptabilització de les modificacions en el pressupost d'ingressos

El finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici 2010 s'ha comptabilitzat en el capítol de "Taxes i altres ingressos". Atès que aquest finançament té el seu origen en el romanent de tresoreria de l'exercici precedent, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol "Actius financers".

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2010	% execució	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
3. Taxes i altres ingressos	239.133,87	105.135,83	43,97%	122.205,78	-17.069,95	86,03%
4. Transferències corrents	1.051.218,58	1.010.677,34	96,14%	1.003.927,90	6.749,44	100,67%
5. Ingressos patrimonials	78,05	120,36	154,21%	305,43	-185,07	39,41%
Ingressos corrents	1.290.430,50	1.115.933,53	86,48%	1.126.439,11	-10.505,58	99,07%
7. Transferències de capital	-	-	-	31.162,06	-31.162,06	-
Ingressos de capital	-	-	-	31.162,06	-31.162,06	-
Total pressupost d'ingressos	1.290.430,50	1.115.933,53	86,48%	1.157.601,17	-41.667,64	96,40%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2010	% execució	Liquidat 2009	Variació 2010-2009	% execució 2010/2009
1. Despeses de personal	872.039,03	858.748,69	98,48%	851.943,31	6.805,38	100,80%
2. Consums de béns corrents	399.644,86	288.361,00	72,15%	300.883,96	-12.522,96	95,84%
3. Despeses financeres	3.300,00	2.819,01	85,42%	3.293,71	-474,70	85,59%
Despeses corrent	1.274.983,89	1.149.928,70	90,19%	1.156.120,98	-6.192,28	99,46%
6. Inversions reals	15.446,61	12.521,60	81,06%	28.259,40	-15.737,80	44,31%
Despeses de capital	15.446,61	12.521,60	81,06%	28.259,40	-15.737,80	44,31%
Total pressupost despeses	1.290.430,50	1.162.450,30	90,08%	1.184.380,38	-21.930,08	98,15%

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

2.2.1 Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Altres serveis	-	84.761,44	84.761,44	84.731,44	-30,00	99,96%
Venda de publicacions	-	105,98	105,98	105,98	-	100,00%
Reinteguments d'exercicis anteriors	-	-	-	71,51	71,51	-
Altres ingressos	-	20.226,90	20.226,90	20.226,90	-	100,00%
Ingressos reconduïts exercicis anteriors	-	134.039,55	134.039,55	-	-134.039,55	-
Total	-	239.133,87	239.133,87	105.135,83	-133.998,04	43,97%

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

2.2.2 Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern.

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Transferències de Govern	1.017.245,63	33.972,95	1.051.218,58	1.010.677,34	-40.541,24	96,14%
Total	1.017.245,63	33.972,95	1.051.218,58	1.010.677,34	-40.541,24	96,14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal fix	673.311,12	-12.025,86	661.285,26	649.440,86	-11.844,40	98,21%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	-	92.418,00	92.418,00	92.418,00	-	100,00%
Quotes seguretat social	94.083,96	20.628,47	114.712,43	113.266,49	-1.445,94	98,74%
Despeses socials del personal	2.499,96	1.123,38	3.623,34	3.623,34	-	100,00%
Total	769.895,04	102.143,99	872.039,03	858.748,69	-13.290,34	98,48%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuit als seus treballadors per conceptes no emparats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha observat en la retribució de triennis i en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de l'entitat es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

Confecció i lliurament del butlletí de salari

Dels treballs efectuats hem detectat que l'entitat no elabora els butlletins de salaris, contràriament al requerit en l'article 83.3 del Codi de relacions laborals aprovat per la Llei 35/2008, de 18 de desembre. Es recomana adequar les formalitats de pagament per tal que es respecti l'estipulat per la norma referida.

2.2.4 Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BENS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	25.055,40	2.342,65	27.398,05	26.850,40	-547,65	98,00%
Lloguer de mobiliari i efectes	324,00	-	324,00	308,64	-15,36	95,26%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	-	175,98	175,98	175,98	-	100,00%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equip.	16.140,00	26.113,86	42.253,86	8.236,99	-34.016,87	19,49%
Reparació i conservació mobiliari i efectes.	120,00	-	120,00	51,69	-68,31	43,08%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	-	2.775,14	2.775,14	369,46	-2.405,68	13,31%
Reparació i conservació material immobilitzat	-	2.397,25	2.397,25	2.397,25	-	100,00%
Material d'oficina	10.239,11	1.848,51	12.087,62	11.492,17	-595,45	95,07%
Subministraments	20.529,96	567,11	21.097,07	14.166,31	-6.930,76	67,15%
Comunicacions	26.319,72	-3.459,58	22.860,14	20.687,54	-2.172,60	90,50%
Transports	499,92	1.008,71	1.508,63	1.417,09	-91,54	93,93%
Primes d'assegurances	4.099,80	214,30	4.314,10	2.561,16	-1.752,94	59,37%
Tributs	-	8,04	8,04	8,04	-	100,00%
Altres serveis	47.876,64	61.440,23	109.316,87	78.732,47	-30.584,40	72,02%
Treballs realitzats per altres empreses	72.956,40	60.170,41	133.126,81	105.833,35	-27.293,46	79,50%
Reembossament de dietes	7.299,84	-1.594,77	5.705,07	4.292,66	-1.412,41	75,24%
Locomoció	12.589,80	1.586,43	14.176,23	10.779,80	-3.396,43	76,04%
Total	244.050,59	155.594,27	399.644,86	288.361,00	-111.283,86	72,15%

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

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

Enregistrament de les fases de gestió pressupostària

En els projectes d'investigació es registra pressupostàriament en un sol acte les fases d'autorització i compromís (AC), creant la corresponent reserva pressupostària amb posterioritat a la signatura del conveni o contracte. Aquesta pràctica no s'ajusta estrictament a l'article 31 de la LGFP, donat que la fase de compromís s'hauria d'enregistrar en el moment de la signatura del conveni o contracte, que és quan neix el compromís ferm de la despesa.

Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona

A partir de febrer del 2007 el centre de Barcelona de l'ens es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni els costos que genera. Si bé la Universitat de Barcelona ha emès a l'ens uns documents de liquidació de determinades despeses per la utilització de les dependències del Parc Científic corresponents als anys 2007 a 2009, atès que no disposa d'un contracte signat desconexem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

A la data d'aquest informe no hem constatat que l'entitat hagi rebut el document de liquidació de despeses corresponents a l'exercici 2010.

Contracte d'arrendament del local ubicat a Tolosa

Les dependències del Centre de Tolosa estan ubicades en un local de lloguer, el contracte del qual va finalitzar en l'exercici 2009. Atenent que l'entitat continua fent ús d'aquest local es recomana la formalització d'un nou contracte en el qual es regulin les condicions per al seu ús.

2.2.5 Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de comptes corrents	-	70,52	70,52	70,52	-	100,00%
Altres despeses financeres	3.300,00	-70,52	3.229,48	2.748,49	-480,99	85,11%
Total	3.300,00	-	3.300,00	2.819,01	-480,99	85,42%

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

2.2.6 Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Mobiliari i estris	-	7.922,55	7.922,55	7.918,41	-4,14	99,95%
Equipaments per processos d'informació	-	6.653,46	6.653,46	3.732,59	-2.920,87	56,10%
Altres immobilitzat material	-	285,00	285,00	285,00	-	100,00%
Maquinària, instal·lacions i equipament	-	585,60	585,60	585,60	-	100,00%
Total	-	15.446,61	15.446,61	12.521,60	-2.925,01	81,06%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	2010	2009
	A) Immobilitzat	74.516,18	99.668,48
	II. Immobilitzacions immaterials	3.601,96	10.025,01
212	2. Propietat industrial	432,90	432,90
215	3. Aplicacions informàtiques	39.415,11	39.415,11
(281)	6. Amortitzacions	-36.246,05	-29.823,00
	III. Immobilitzacions materials	68.634,83	87.364,08
222,223,225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	51.179,72	164.967,70
224,226	3. Utillatge i mobiliari	81.011,99	100.792,90
227,228,229	4. Altre immobilitzat	118.734,98	122.945,08
(282)	5. Amortitzacions	-182.291,86	-301.341,60
	V. Inversions financeres permanents	2.279,39	2.279,39
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.279,39
	C) Actiu circulant	229.240,42	384.477,48
	I. Existències	-	77.860,87
30	1. Comercials	77.778,50	77.860,87
390	6. Provisions	-77.778,50	-
	II. Deutors	69.440,17	309.820,20
43	1. Deutors pressupostaris	69.440,17	309.820,20
57	IV. Tresoreria	158.592,69	-3.607,01
480	V. Ajustaments per periodificació	1.207,56	403,42
	TOTA GENERAL (A+C)	303.756,60	484.145,96

Núm. Comptes	Passiu	2010	2009
	A) Fons propis	143.125,73	222.247,70
	III. Resultats d'exercicis anteriors	222.247,70	269.978,72
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	560.251,32	559.207,16
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-338.003,62	-289.228,44
	IV. Resultats de l'exercici	-79.121,97	-47.731,02
129	1r trimestre	40.693,81	6.306,15
	2n trimestre	-49.548,30	-11.577,16
	3r trimestre	17.234,24	-16.191,57
	4t trimestre	-87.501,72	-26.268,44
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	57.305,87	92.244,47
	E) Creditors a curt termini	103.325,00	169.653,79
	III. Creditors	103.325,00	169.653,79
40	1. Creditors pressupostaris	76.667,17	123.978,76
475,476	4. Administracions públiques	8.778,28	9.085,86
523,554	5. Altres creditors	17.879,55	36.589,17
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	303.756,60	484.145,96

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	2010	2009
	A) DESPESES	1.227.491,45	1.203.501,47
	2. Aprovisionaments	82,37	640,67
(610)	a) Consum de mercaderies	82,37	640,67
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.226.941,40	1.202.860,80
	a) Despeses de personal	858.735,98	851.881,19
640	a1) Sous i salaris	741.858,86	744.966,96
642,644	a2) Càrregues socials	116.877,12	106.914,23
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	37.206,22	37.340,44
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	37.206,22	37.340,44
	d) Variació de provisions de tràfic	77.923,34	-
693	d1) Variació de provisions d'existències	77.778,50	-
675	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	144,84	-
	e) Altres despeses de gestió	253.012,76	313.476,34
62	e1) Serveis exteriors	247.665,43	308.198,36
63	e2) Tributs	5.347,33	5.277,98
	f) Despeses financeres i assimilables	63,10	162,83
663	f1) Per deutes	63,10	162,83
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	467,68	-
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	467,68	-
	Estalvi	-	-

Núm. Comptes	Haver	2010	2009
	B) INGRESSOS	1.148.369,48	1.155.770,45
	1. Vendes i prestacions de serveis	105,98	19.230,50
700	a) Vendes	105,98	19.230,50
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	86.493,94	99.584,27
773	a) Reintegraments	71,51	1.468,89
	c) Altres ingressos de gestió	86.310,44	97.839,64
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	86.310,44	97.839,64
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	111,99	275,74
769	f1) Altres ingressos	111,99	275,74
	5. Transferències i subvencions	1.010.677,34	1.003.927,90
751	b) Subvencions corrents	1.010.677,34	1.003.927,90
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	51.092,22	33.027,78
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	34.938,60	33.027,78
778	d) Ingressos extraordinaris	16.153,62	-
	Desestalvi	-79.121,97	-47.731,02

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.190.285,23	1.166.161,03
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	82,37	640,67
c) Serveis Exteriors	247.665,43	308.198,36
d) Tributs	5.347,33	5.277,98
e) Despeses de personal	858.735,98	851.881,19
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	63,10	162,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	612,52	-
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	77.778,50	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	12.521,60	28.259,40
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	27.383,40
c) Immobilitzacions materials	12.521,60	876,00
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	1.202.806,83	1.194.420,43
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.113.430,88	1.122.742,67
a) Vendes	105,98	19.230,50
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	1.010.677,34	1.003.927,90
g) Ingressos financers	111,99	275,74
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	102.535,57	99.308,53
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	-	31.162,06
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	467,68	-
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	467,68	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	1.113.898,56	1.153.904,73
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	88.908,27	40.515,70

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2010		2009	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1. Existències	-	77.860,87	-	640,67
2. Deutors	-	240.380,03	219.374,38	-
a) Pressupostaris	-	240.380,03	219.374,38	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	52.231,58	2.056,41	-	38.488,09
a) Pressupostaris	52.231,58	2.056,41	-	38.488,09
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	16.153,62	-	-	83,00
7. Tresoreria	162.199,70	-	1.328,30	221.578,68
8. Ajustaments per periodificació	804,14	-	8,97	436,61
Total	231.389,04	320.297,31	220.711,65	261.227,05
Variació del capital circulant		-88.908,27		-40.515,40

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents – Exercici 2010

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Exercici 2010	Exercici 2009
Resultat de l'exercici - Benefici / (Pèrdues)	-88.264,26	7.227,71	1.914,58	-79.121,97	-47.731,02
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	36.716,38	376,48	113,36	37.206,22	37.340,44
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-	-	-	-
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-	-	-	-
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini	-	-	-	-	-
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(+) 7. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.199.502,33	74.542,44	59.544,85	1.333.589,62	-
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-	-	-	-
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-34.565,88	-354,32	-18,40	-34.938,60	-33.027,78
Recursos procedents d'operacions de gestió	1.113.388,57	81.792,31	61.554,39	1.256.735,27	-43.418,36

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmicopatrimonial i la liquidació del pressupost – Exercici 2010

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
Despeses compte del resultat econòmicopatrimonial	1.092.914,32	74.918,92	59.658,21	1.227.491,45
Amortitzacions	-36.716,38	-376,48	-113,36	-37.206,22
Baixes immobilitzat	-410,40	-	-57,28	-467,68
Variació d'existències	-82,37	-	-	-82,37
ISI repercutit	2.502,65	-	-	2.502,65
Periodificació paga extra juny 2010	-	1.100,01	-	1.100,01
Periodificació paga extra juny 2011	-	-1.100,00	-	-1.100,00
Inversió immobilitzat material	12.521,60	-	-	12.521,60
Provisió llibres	-77.778,50	-	-	-77.778,50
Factures llibres incobrables	-144,84	-	-	-144,84
Contracte J.M. Miralles (227-16/1(08))	1.334,27	-	-	1.334,27
Periodificació IGME (227-03/3(05))	18.000,00	-	-	18.000,00
Periodificació J.M Vilapana (227-04/4(09))	3.120,00	-	-	3.120,00
Periodificació Universitat de Barcelona (227-06/4(09))	2.000,00	-	-	2.000,00
Periodificació Universitat de Granollers (227-02/4(09))	6.720,00	-	-	6.720,00
Periodificació Museu de Granollers (227-03/4(09))	2.793,20	-	-	2.793,20
Periodificació Universitat de Lleida (227-06/4(09))	-1.333,34	-	-	-1.333,34
Periodificació Xavier Font (227-10/4(09))	140,00	-	-	140,00
Periodificació Xavier Font (227-05/4)	-1.260,00	-	-	-1.260,00
Periodificació Museu de Granollers (227-06/4)	-2.025,80	-	-	-2.025,80
Periodificació Universitat de Lleida (227-10/4)	-447,36	-	-	-447,36
Periodificació Rosario Fanlo (227-13/4)	-368,41	-	-	-368,41
Periodificació Lluís Sàez (227-01/5(09))	5.137,50	-	-	5.137,50
Periodificació Estel Margarit (227-10/5(09))	1.000,00	-	-	1.000,00
Inscripció Anena	20,00	-	-	20,00
Assegurança local 2010	-	-	-378,00	-378,00
Assegurança local 2011	175,08	-	399,00	574,08
Assegurança cotxe 2011	585,98	-	-	585,98
Periodificació premsa 2010	-25,42	-	-	-25,42
Periodificació premsa 2011	27,50	-	-	27,50
Liquidació de l'estat de despeses	1.028.399,28	74.542,45	59.508,57	1.162.450,30
Ingressos compte del resultat economicopatrimonial	1.004.650,06	82.146,63	61.572,79	1.148.369,48
ISI Repercutit	2.502,65	-	-	2.502,65
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-34.565,88	-354,32	-18,40	-34.938,60
Liquidació de l'estat d'ingressos	972.586,83	81.792,31	61.554,39	1.115.933,53
Resultat pressupostari	-55.812,45	7.249,86	2.045,82	-46.516,77
Resultat econòmic	-88.264,26	7.227,71	1.914,58	-79.121,97

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels estats presentats en deriven les següents observacions:

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

El quadre de la “Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents” ha estat elaborat a partir de les dades agregades dels diferents centres, es a dir, sense reflectir l'efecte de les transferències internes realitzades entre aquests.

Informació a la memòria

La memòria presentada per l'IEA no inclou els principals responsables en el pla polític i en el de gestió, tal i com estableix el PGCP.

2.3.1 Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularització	Saldo final
Immobilitzat immaterial	10.025,01	-6.423,05	-	-	3.601,96
212 Propietat industrial	432,90	-	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	39.415,11	-	-	-	39.415,11
281x Amortització acumulada imm. immaterial	-29.823,00	-6.423,05	-	-	-36.246,05
Immobilitzat material	87.364,08	-18.261,57	-467,68	-	68.634,83
221 Construccions	-	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	40.140,06	585,60	-21.352,67	-	19.372,99
223 Maquinària	31.806,73	-	-	-	31.806,73
224 Utillatge	14.856,44	420,00	-456,00	-	14.820,44
225 Instal·lacions	93.020,91	-	-93.020,91	-	-
226 Mobiliari	85.936,46	7.498,41	-27.243,32	-	66.191,55
227 Equips per a processaments d'informació	85.470,85	3.732,59	-8.227,69	-	80.975,75
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	25.764,23	285,00	-	-	26.049,23
282x Amortització acumulada imm. material	-301.341,60	-30.783,17	149.832,91	-	-182.291,86
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-	-
Total	97.389,09	-24.684,62	-467,68	-	72.236,79

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriva la següent incidència:

Manual de procediments d'actius

En l'exercici fiscalitzat i anteriors, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Es recomana que pels treballs de regularització i comptabilització d'actius s'aprovi un procediment que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels mateixos.

2.3.2 Immobilitzat financer

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	-	-	2.279,39
Totals	2.279,39	-	-	2.279,39

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

2.3.3 Existències

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Publicacions (sense documentació)	39.715,70	39.723,95	-8,25
Publicacions (amb documentació)	38.062,80	38.136,92	-74,12
Provisió per depreciació de mercaderies	-77.778,50	-	-77.778,50
Total	-	77.860,87	-77.860,87

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Procediments de control de les existències

L'entitat no disposa de suport documental dels béns que componen les existències per un import de 39.716 euros. Així mateix, atès que l'entitat no ha realitzat cap inventari físic de les existències a 31 de desembre de 2010 ni en data posterior, no coneix en cada moment la quantitat i composició de les mateixes. Aquestes pràctiques comporten una debilitat de control intern que no permeten garantir la integritat d'aquests béns.

2.3.4 Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutors pressupostaris	69.440,17	309.820,20	-240.380,03
Administracions públiques	-	-	-
Altres deutors	-	-	-
Total	69.440,17	309.820,20	-240.380,03

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

2.3.5 Tresoreria i comptes financers

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Centre	Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
		a 31.12.10	a 31.12.09		
	Operacions pressupostàries	158.592,69	-3.607,01	162.199,70	-4.496,79%
	570 Caixa	1.374,54	250,79	1.123,75	448,08%
Andorra		1.067,12	104,69	962,43	919,31%
Barcelona		151,50	80,64	70,86	87,87%
Toulouse		155,92	65,46	90,46	138,19%
	571 Bancs i institucions de crèdit	157.218,15	-3.857,80	161.075,95	-4.175,33%
Andorra	Crèdit Andorrà	141.737,96	-8.768,60	150.506,56	-1.716,43%
Andorra	Banc Sabadell	-	374,16	-374,16	-100,00%
Barcelona	La Caixa	10.436,20	1.200,78	9.235,42	769,12%
Toulouse	Société Générale	5.043,99	3.335,86	1.708,13	51,21%
	Operacions extrapressupostàries	-	-	-	-
	570 Caixa	-	-	-	-
Andorra		-	-	-	-
Barcelona		-	-	-	-
Toulouse		-	-	-	-
	571 Bancs i institucions de crèdit	-	-	-	-
Andorra	Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Andorra	Banc Sabadell	-	-	-	-
Barcelona	La Caixa	-	-	-	-
Toulouse	Société Générale	-	-	-	-
	Total	158.592,69	-3.607,01	162.199,70	-4.496,79%

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació
Caixa	1.374,54	250,79	1.123,75	448,08%
Bancs i institucions de crèdit	157.218,15	-3.857,80	161.075,95	-4.175,33%
<i>Crèdit Andorrà</i>	141.737,96	-8.768,60	150.506,56	-1.716,43%
<i>Banc Sabadell d'Andorra</i>	-	374,16	-374,16	-100,00%
<i>La Caixa</i>	10.436,20	1.200,78	9.235,42	769,12%
<i>Société Générale</i>	5.043,99	3.335,86	1.708,13	51,21%
Total	158.592,69	-3.607,01	162.199,70	-4.496,79%

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

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

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: arrendaments d'aparcaments i de maquinaria, consums de carburants i calefacció, publicació d'anuncis, subscripcions revistes, assegurances, manteniments locals, serveis de gestió de nòmines. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, 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 requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6 Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustaments per periodificació	1.207,56	403,42	804,14
Total	1.207,56	403,42	804,14

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

2.3.7 Fons propis

Els moviments que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2010
Resultats d'exercicis anteriors	269.978,72	-	-47.731,02	222.247,70
Resultat de l'exercici	-47.731,02	-79.121,97	47.731,02	-79.121,97
Total	222.247,70	-79.121,97	-	143.125,73

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

De la revisió d'aquest apartat, en sorgeix l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

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 17.1 de la Llei del pressupost per a 2009, vigent per l'exercici 2010, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Subvenció rebuda	Traspàs a resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2010
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	92.244,47	-	-34.938,60	57.305,87
Total	92.244,47	-	-34.938,60	57.305,87

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

2.3.9 Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris	76.667,17	123.978,76	-47.311,59
Administracions públiques	8.778,28	9.085,86	-307,58
Altres creditors	17.879,55	36.589,17	-18.709,62
Total	103.325,00	169.653,79	-66.328,79

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

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

Saldos amb la Universitat de Perpinyà

En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del Centre de Perpinyà del qual se n'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no va poder ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat. D'aquest saldo, en exercicis anteriors, l'entitat va destinar una quantia al pagament de despeses i en l'exercici fiscalitzat ha aplicat sobrants per import de 16.154 euros pel pagament d'una indemnització laboral, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització.

De constatar-se que el deute no és exigible a l'IEA, l'entitat l'ha d'integrar en el Romanent de tresoreria afectat i ha d'englobar l'import de les quanties no aplicades per a ser reintegrades al Govern o, en el seu cas, per acord d'aquest darrer, ser destinat al finançament de pressupostos futurs.

Tall d'operacions

En l'exercici fiscalitzat s'han observat factures de data 26 de maig de 2010 a favor de la Universitat de Barcelona, relacionades amb el centre de Barcelona per un import total de 25.094 euros, de les quals s'han liquidat 21.277 euros corresponent a despeses de comunitat de l'any 2007, 2008 i 2009 amb càrrec al pressupost 2010, restant pendent 3.817 euros que es liquidaran amb les despeses corresponents a l'any 2010, segons informació tramesa per la Universitat de Barcelona. Tal i com s'exposa en el punt 2.2.4 anterior, a la data d'aquest informe no hem constatat que l'entitat hagi rebut el document de liquidació de despeses corresponents a l'exercici 2010.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	2010	2009
1. (+) Drets pendents de cobrament	69.440,17	309.820,20
(+) del pressupost corrent	68.240,17	301.343,68
(+) de pressupostos tancats	1.200,00	8.476,52
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	102.117,44	169.250,37
(+) del pressupost corrent	91.888,27	138.859,87
(+) de pressupostos tancats	11.436,73	30.793,92
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-1.207,56	-403,42
3. (+) Fons líquids	158.592,69	-3.607,01
I. Romanent de tresoreria afectat	117.480,80	170.809,72
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	3.740,70
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	125.915,42	136.962,82

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Obligacions pendents de pagament no exigibles

D'acord amb el manifestat a la nota 2.3.9, la rúbrica d'obligacions pendents de pagar del pressupost corrent incorpora obligacions per import de 5.630 euros que provenen de l'exercici 2009 que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

Salos creditors d'administracions públiques

S'inclouen sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament del pressupost corrent els imports corresponents als comptes del Tresor públic per un import de 3.160 euros i de la Seguretat social per un import de 5.618 euros, els quals s'haurien de classificar com a obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Adjudicacions directes

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació i superant les límits quantitatius, de la Llei de pressupost per l'exercici, per als contractes menors:

- Manteniment estacions nivometeorològiques per 33.973 euros.
- Consultoria externa del centre de recerca sociològica per un import de 10.275 euros.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

Control d'oportunitat i eficàcia

L'article 36 de la LGFP 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.

L'IEA no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa, impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les despeses derivades del manteniment de les estacions nivometeorològiques del Centre d'Estudis de la Neu i la Muntanya, per import de 33.973 euros, s'han compromès i suportat amb anterioritat a disposar de consignació pressupostària, contravenint el disposat per l'article 24 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP. (nota 2.1.2.)

Altres observacions

- L'entitat ha retribuït als seus treballadors el concepte de triennis i el de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS, els quals no estan emparats en cap normativa reguladora. (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

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- El quadre de la "*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents*" ha estat elaborat a partir de les dades agregades dels diferents centres, es a dir, sense reflectir l'efecte de les transferències internes realitzades entre aquests. (nota 2.3)
- S'observen procediments de control intern de les existències insuficients per a garantir l'integritat de les mateixes. (nota 2.3.3)
- Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries. (nota 2.3.5)

- L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. L'Institut presenta uns resultats d'exercicis anteriors positius. D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2010, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)
- En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no ha pogut ser satisfeta. Així mateix, l'entitat ha fet ús de part d'aquest saldo per atendre el pagament d'altres obligacions, per import de 16.154 euros, com s'exposa en l'apartat 3 anterior. (nota 2.3.9)
- S'han observat despeses derivades del centre de Barcelona, meritades en els anys 2007 a 2009, per un total de 25.094 euros, que s'han enregistrat en l'exercici de 2010, incomplint el principi comptable de meritament. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- L'Institut ha formalitzat diverses contractacions directes, per imports que excedeixen els de la contractació menor, de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.5)
- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2010, 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 LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans 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 2010.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'IEA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.