

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juny de 2020

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic.....	5
1.5. Organització i control intern.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Estats financers.....	7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu.....	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	12
2.1.3. Inventaris	14
2.1.4. Inversions	14
2.1.5. Actius no corrents	14
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestaci	17
2.1.7. Passius corrents	17
2.1.8. Actius nets/Patrimoni	18
2.1.9. Despeses de personal	19
2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals	19
2.2. Execució pressupostària	20
2.3. Estat del romanent de tresoreria	23
2.4. Contractació	24
2.5. Altres aspectes a destacar	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS.....	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	31

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019 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 23 d'abril de 2020, 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 ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2018 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 d'abril de 2020.

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 finalitats pròpies de la mateixa.

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

1.4. Marc jurídic

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

- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001, el 17 de desembre de 2009 i el 16 d'octubre de 2015.
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.5. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins a un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

La Fundació disposa d'un director executiu. La seva activitat s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta pel que fa a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat ni s'aplica en la seva totalitat.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

Estats Financers	Notes	2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	230.987,40	290.579,02
Comptes a cobrar amb contraprestació	25	87.102,93	31.780,10
Comptes a cobrar sense contraprestació	25.1	140.003,92	64.201,16
Inventaris	26	5.831,73	6.620,65
Inversions	27	1.713,93	613,93
Total		465.639,91	393.794,86
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28	7.611,79	9.915,36
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	38.867,88	56.729,10
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/25.1	2.180,00	2.180,00
Total		48.659,67	68.824,46
Total Actius		514.299,58	462.619,32
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	31	145.995,02	110.275,69
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38	-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		48.450,06	48.450,06
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	31	70.631,95	37.552,92
Impostos		-	-
Total		265.077,03	196.278,67
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		265.077,03	196.278,67
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		332.674,59	314.335,86
Resultat acumulat		-251.408,12	-215.951,29
Resultat de l'exercici		-17.748,77	-173.382,74
Resultat d'exercici anteriors		-233.659,35	-42.568,55
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		249.222,55	266.340,65
Actius i Passius total nets		514.299,58	462.619,32

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Resultat financer	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	302.003,50	295.105,61
Total		302.003,50	295.105,61
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	231.224,50	227.886,88
Vendas d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	7.064,49	4.856,93
Total		238.288,99	232.743,81
Ingressos totals		540.292,49	527.849,42
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-202.194,95	-298.653,31
Despeses de personal	12	-249.744,73	-259.351,83
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	14	-18.024,08	-21.492,10
Reparacions i manteniment	15	-2.327,67	-3.374,83
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	-84.192,28	-91.650,67
Despeses financeres	19	-1.557,55	-37.106,54
Cost de recaptació			
Total despeses		-558.041,26	-711.629,28
Altres guanys/(pèrdues)		-	-2,88
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	10.400,00
Resultat abans d'impostos		-17.748,77	-173.382,74
Impostos		-	0
Resultat després d'impostos		-17.748,77	-173.382,74

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2017 (Milers d'unitats monetàries)		
	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	206.367,23	270.939,42
Subvencions	228.331,71	291.444,32
Interessos rebuts		
Altres cobraments	85.535,88	62.345,70
Pagaments		
Costos dels treballadors	- 248.076,50	- 257.572,14
Pensions		
Proveïdors	- 220.515,67	-346.614,90
Interessos pagats		
Altres pagaments	- 110.027,27	-134.536,72
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-58.384,62	-113.994,32
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-1.207,00	-20.631,05
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		- 26.331,24
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-1.207,00	- 46.962,29
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	-	-
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	- 59.591,62	- 160.956,61
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	290.579,02	451.535,63
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	230.987,40	290.579,02

Nota: La referència a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2017 hauria de ser a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018.
Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	566.015,68	540.292,41	25.757,00
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	347.306,68	322.292,41	25.014,27
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	709,00	-	709,00
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	541.227,09	558.041,18	-16.814,00
Despeses de personal	249.744,73	249.744,73	-
Consum de béns corrents i serveis	288.714,81	288.714,90	0,09
Despeses financeres	1.557,55	1.557,55	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	1.210,00	18.024,00	16.814,00
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	24.788,59	-17.748,77	42.571,00

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

RESULTAT COMPTABLE	-17.748,77
Altes/Baixes d'immobilitzat	-1.209,91
Variació ing anticipats	32.079,03
Traspas a rtat ing a dist	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	18.024,08
Provisions	
Ingressos financers	-6.355,84
Despeses financeres	
RESULTAT AJUSTAT	24.788,59

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall de l'actiu net/patrimoni que facilita la Fundació en el seu estat de situació financera difereix de la informació que figura en l'estat de canvis en el patrimoni net, si bé, els totals són coincidents.

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

Contingut de la memòria

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

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Concepte	Euros
1. Cobraments	519.640,74
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	487.027,26
Pressupost tancat	32.613,48
Operacions extrapressupostaries	-
2. Pagaments	579.232,36
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	545.963,61
Pressupost tancat	33.268,75
Operacions extrapressupostaries	-
Flux de tresoreria	-59.591,62
Saldo final tresoreria 31/12/2017	290.579,02
3. Saldo final tresoreria 31/12/2018	230.987,40

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

	2018	2017
Banc	230.987,40	290.579,02
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	230.987,40	290.579,02

Font: Fundació OMT.Themis
(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

	2018	2017
Deutors pressupostaris	78.340,43	42.113,16
Provisió	-	-10.333,06
Total	78.340,43	31.780,10

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Nota: L'import total corresponent a l'any 2018 és 87.102,93 euros

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2018	2017
Deutors d'impostos	2.624,40	3.782,26
Altres deutors (sense contraprestació)	136.317,39	59.411,91
Deutors no pressupostaris	1.062,13	1.006,99
Total	138.941,79	64.201,16

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Nota: L'import total corresponent a l'any 2018 és 140.003,92 euros

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

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

Transferències, Subvencions i donacions	31/12/2018	31/12/2017
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	84.003,50	77.105,61
Total	302.003,50	295.105,61

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall de prestacions de serveis és el següent:

Prestacions de Serveis	31/12/2018	31/12/2017
Cursos de formació - Capacity	37.579,45	67.139,84
Cursos de Cooperació internacional	18.351,70	245,99
Certificacions TedQual & Quest	175.293,35	160.501,05
Total	231.224,50	227.886,88

1.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els altres ingressos han estat:

	2018	2017
Ingressos extraordinaris	-	5,93
Diferències positives de canvi (dòlar)	7.064,49	4.851,00
Total	7.064,49	4.856,93

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

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

Inventaris	2018	2017
Material consumible	5.831,73	6.620,65
Materials de manteniment	-	-
Total	5.831,73	6.620,65

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	1.205,49	105,49	1.100,00
Despeses avançades	508,44	508,44	-
Total	1.713,93	613,93	1.100,00

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

Les despeses avançades han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Altres actius corrents».

2.1.5. Actius no corrents

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

Gestió comptable de patrimoni de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

	Obertura 2017	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2018
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-3.331,82	-	20.924,88
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00		-	-	30.000,00
Altres	69.403,72	-	-4.210,52	-	65.193,20
	123.660,42		-7.542,34		116.118,08
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	10.573,33	0	-	-	10.573,33
Equips per processos d'informació	48.947,32	1.207,00	-20.139,63	-	30.014,69
Equips de reproducció	6.579,48	2,91	-1.624,05	-	4.958,34
Altres	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	72.697,32	1.209,91	-21.763,68	-	52.143,55
TOTAL IMMOBILITZAT	196.357,74	1.209,91	-29.306,02	-	168.261,63

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments que s'han produït durant l'exercici en els actius intangibles del quadre anterior, es resumeixen de la següent manera:

Any 2018

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Aplicacions Informàtiques	24.256,70	-	3.331,82	-	20.924,88
	Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
	Altres	69.403,72	-	4.210,52	-	65.193,20
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	123.660,42	-	-		116.118,08
Depreciació Acumulada	Aplicacions Informàtiques	-22.575,87	-	-3.331,82	-	-19.244,05
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-2.397,26	-6.015,62	-	-	-8.412,88
	Altres	-41.958,19	-8.896,86	-1.261,78	-	-49.593,27
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-66.931,32	-14.912,48			-77.250,20
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-

La Fundació Themis disposa amb elements completament amortitzats i en us per un total de 77.250,20 euros a 31 de desembre de 2018.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments que s'han produït durant l'exercici en la propietat, planta i equipament es resumeixen de la següent manera:

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
	Mobiliari	10.573,33	-	-	-	10.573,33
	Equips per processos d'informació	48.947,32	1.207,00	20.139,63	-	30.014,69
	Equips de Reproducció	6.579,48	2,91	1.624,05	-	4.958,34
	Altres	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	...	-	-	-	-	-
	Total	72.697,32	1.209,91	-		52.143,55
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	
	Mobiliari	-9.024,31	-1.089,31	-	-	-10.113,62
	Equips per processos d'informació	-47.175,25	-2.442,88	-20.161,25	-	-29.456,88
	Equips de Reproducció	-6.582,40	-2,91	-1.624,05	-	-4.961,26
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-62.781,96	-3.535,10			-44.531,76
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	9.915,36	-2.325,19	-	-	7.611,79

La Fundació Themis disposa amb elements completament amortitzats i en us per un total de 44.531,76 euros a 31 de desembre de 2018.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
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 és el següent:

	31/12/2018	31/12/2017
Creditors comercials	141.903,95	106.124,41
Pagaments rebuts per anticipat	118.082,01	86.000,40
Anticipis als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	4.091,07	4.151,28
Total	264.077,03	196.276,09

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Nota: De l'estat de situació financera, el total dels passius corrents seria de 265.077 euros.

El detall de la rúbrica “Pagaments rebuts per anticipat” és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Fons “Escuela alta gestión”	5.496,71	5.496,71	-
Fons “Global Tourism Forum”	42.953,35	42.953,35	-
Ingressos anticipats “Cursos Capacity”	2.500,00	9.506,47	-7.006,47
Ingressos anticipats “TedQual”	67.131,95	28.046,45	39.085,50
Total	118.082,01	86.002,98	32.079,03

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

2.1.8. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 (En euros)

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2016	167.956,08	332.043,92	-	-42.568,55	-	100%
Canvis en polítiques comptables	-	- 17.708,06	-	-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	- 173.382,74	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	167.956,08	314.335,86	-	-215.951,29	-	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-
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	-	630,67	-	-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) del període	-	-	-	- 17.748,77	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018	167.956,08	314.966,53	-	-233.700,06	-	100%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses de personal

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

	2018	2017
Sous i Salaris	215.885,60	221.085,78
Seguretat Social	33.443,40	34.268,57
Altres Despeses Socials	415,73	3.997,48
Total	249.744,73	259.351,83

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Consultors	147.761,29	140.851,09	6.910,20
Altres despeses - Viatges	42.928,62	127.467,49	-84.538,87
Altres despeses de programes	11.505,04	30.334,73	-18.829,69
Compres a l'engròs	202.194,95	298.653,31	-96.458,36
Reparacions i conservacions	2.327,67	3.374,83	-1.047,16
Reparacions i manteniment	2.327,67	3.374,83	-1.047,16
Lloguers i cànon	40.222,38	39.346,26	876,12
Serveis de professionals independents	5.041,62	7.413,44	-2.371,82
Primes d'assegurances	1.367,42	1.228,15	139,27
Serveis bancaris i similars	2.759,45	3.230,70	-471,25
Publicitat i reunions	6.808,63	15.518,65	-8710,02
Subministraments	1.019,58	1.087,74	-68,16
Altres serveis	26.475,77	23.655,63	2.820,14
Altres tributs	497,43	170,10	327,33
Despeses generals	84.192,28	91.650,67	-7.458,39

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 pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2017	Liquidat 2017	Pressupostat inicial 2018	Pressupostat final 2018	Liquidat 2018	Liquidat 18/17 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	345.000	233.549	356.750	356.750	347.307	48,71%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	379.730	218.000	218.000	218.000	218.000	-
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
	724.730,00	451.549	574.750	574.750	565.307	25,19%
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	-	709	709	-
	-	-	-	709	709	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	724.730	451.549	574.750	575.459	566.016	25,35%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupostat inicial 2017	Liquidat 2017	Pressupostat inicial 2018	Pressupostat final 2018	Liquidat 2018	Liquidat 18/17 %	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	308.645	259.352	242.912	242.912	249.745	-3,70%	
2.- DESPESES CORRENTS	396.085	386.563	350.425	350.425	288.715	-25,31%	
3.- DESPESES FINANCERES	10.000	10.775	-	-	1.558	-85,55%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	7.119	-	-	-	0,00%	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	714.730	663.809	593.337	593.337	540.018	-18,65%	-
6.- INVERSIONS REALS	10.000	22.526	-	-	1.210	-94,63%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	10.000	22.526	-	-	1.210	-94,63%	-
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	724.730	686.335	593.337	593.337	541.228	-21,14%	0,00

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	574.750,00	574.750,00	565.307,03	98,36%	451.548,93	113.758,10	25,19%
Despeses de funcionament (1)	593.337,00	593.337,00	540.017,18	91,01%	653.033,52	-113.016,34	-17,31%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	1.209,91	-	22.526,14	-21.316,23	-94,63%
Superàvit o dèficit de gestió	-18.587,00	-18.587,00	24.079,94	-129,55%	-224.010,73	248.090,67	-110,75%
Despeses financeres	-	-	0,00	0,00%	10.775,43	-10.775,43	-100,00%
Superàvit o dèficit de caixa	-18.587,00	-18.587,00	24.079,94	-1,30	-213.235,30	237.315,24	-89,26%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	708,65	-	-	708,65	100%
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	708,65	-	-	708,65	-100%
Resultat pressupostari	- 18.587,00	- 18.587,00	24.788,59	- 1,30	- 234.786,16	259.574,75	-111%

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

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Els pressupostos inicial i final de la Fundació presenten un dèficit d'ingressos per un total de 18.587 euros i 17.878 euros respectivament.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018

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

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	226.106,85
	del pressupost corrent	165.054,83
	de pressupostos tancats	59.989,89
	d'operacions no pressupostàries	1.062,13
	de cobrament dubtós	-
2.-	Obligacions pendents de pagaments	145.995,02
	del pressupost corrent	145.995,02
	de pressupostos tancats	
	d'operacions no pressupostàries	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3.-	Fons líquids	230.987,40
I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
II Romanent de tresoreria no afectat		262.649,17
III ROMANENT DE TRESORERIA		311.099,23

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

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

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es va realitzar amb retard per un dels patrons. Es recomana fer les gestions necessàries per a millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Mancances formals en les actes de l'entitat

A data del treball de camp s'han observat actes que restaven pendents de ser signades pels responsables de la Fundació. Aquest comporta que no puguem verificar l'existència d'aspectes que puguin afectar els estats financers.

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 5 d'abril de 2019.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	1.412.496	945.000	776.600	646.000	345.000	390.000	345.000	356.750
4. Transferències corrents	200.000	200.000	386.400	218.000	328.000	423.000	379.730	218.000
Ingressos corrents	1.612.496	1.145.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	574.750
7. Transferències de capital	160.000	486.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	160.000	486.000	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.772.496	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	574.750

(*) Pròrroga pressupostària

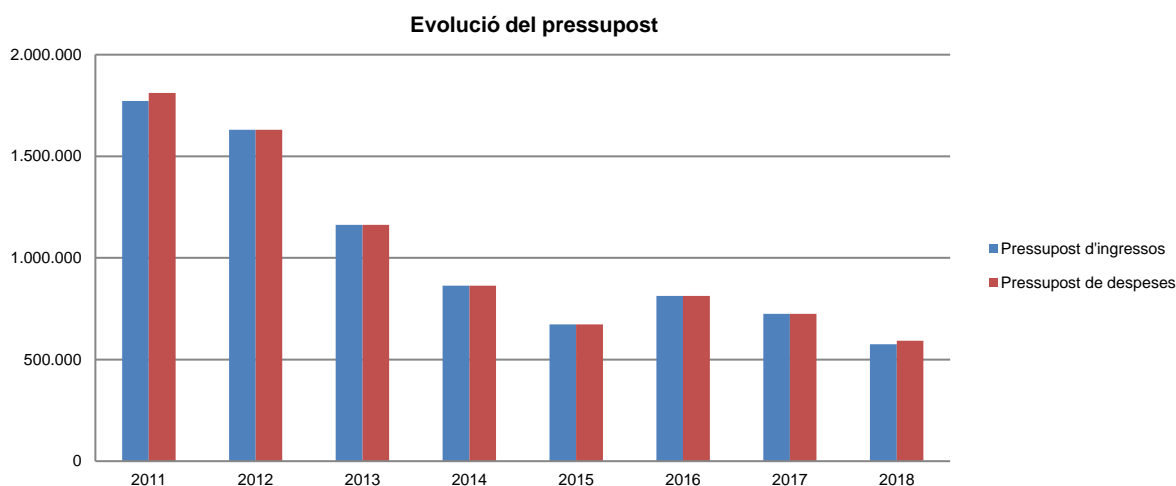
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	300.176	468.473	413.278	312.000	268.442	350.500	308.645	242.912
2. Consum de béns corrents i serveis	1.502.140	1.149.022	749.722	552.000	394.558	418.000	396.085	350.425
3. Despeses financeres	-	1.843	-	-	-	25.000	10.000	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	10.000	7.500	-	-
Despeses corrents	1.802.316	1.619.338	1.163.000	864.000	673.000	801.000	714.730	593.337
6. Inversions reals	9.058	11.662	-	-	-	12.000	10.000	-
Despeses de capital	9.058	11.662	-	-	-	12.000	10.000	-
Total despeses	1.811.374	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	593.337

(*) Pròrroga pressupostària

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

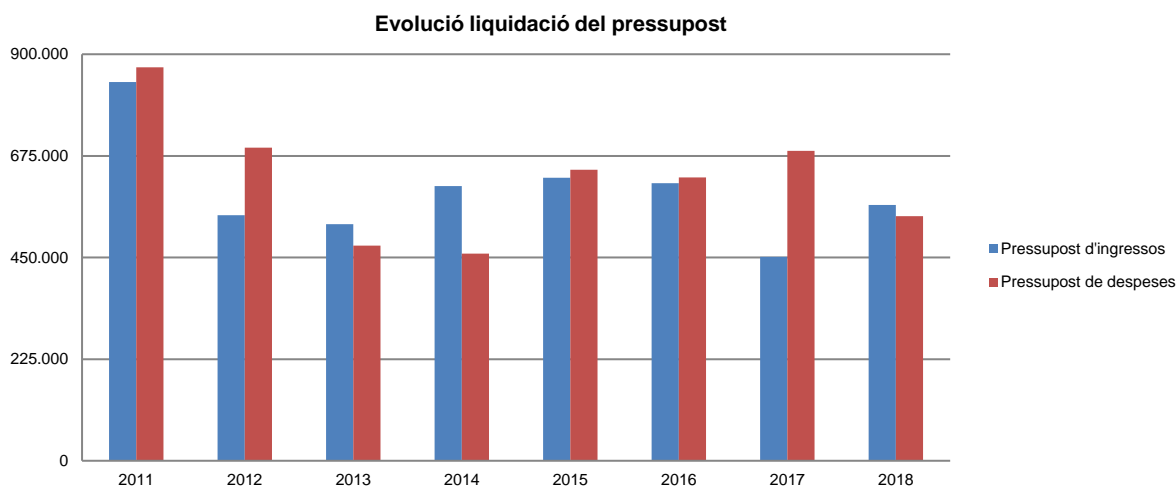
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	478.446	343.783	324.038	390.499	408.900	396.713	233.549	347.307
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	678.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.713	451.549	565.307
7. Transferències de capital	160.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	30	-	709
Ingressos de capital	160.000	-	-	-	-	30	-	709
Total ingressos	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

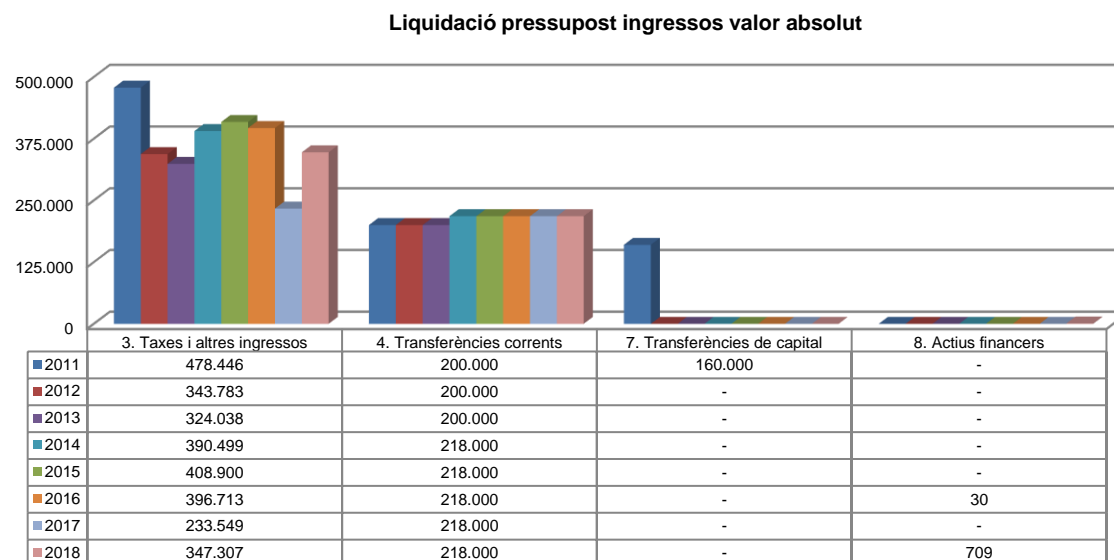
Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	272.580	280.315	221.948	196.605	204.324	246.458	259.352	249.745
2. Consum de béns corrents i serveis	589.312	377.947	246.022	261.953	437.135	329.110	386.563	288.715
3. Despeses financeres	-	-	-	-	3.018	8.843	10.775	1.558
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	7.119	-
Despeses corrents	861.892	658.262	467.970	458.558	644.477	584.411	663.809	540.018
6. Inversions reals	9.058	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526	1.210
Despeses de capital	9.058	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526	1.210
Total despeses	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228

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



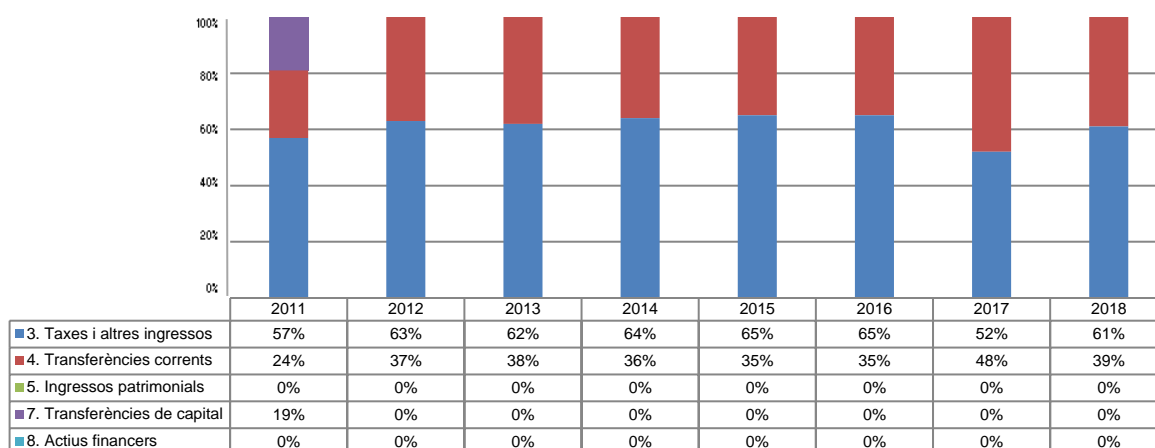
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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



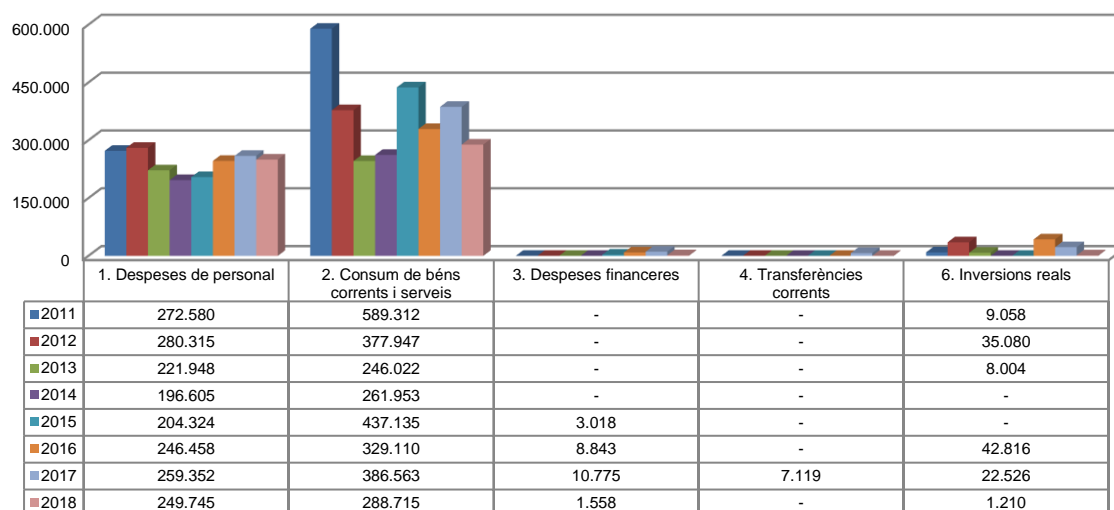
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



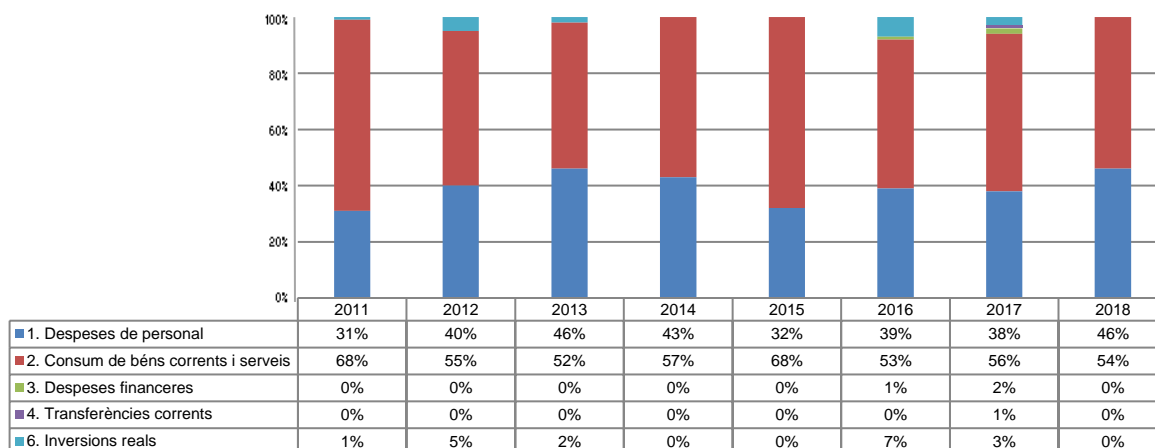
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

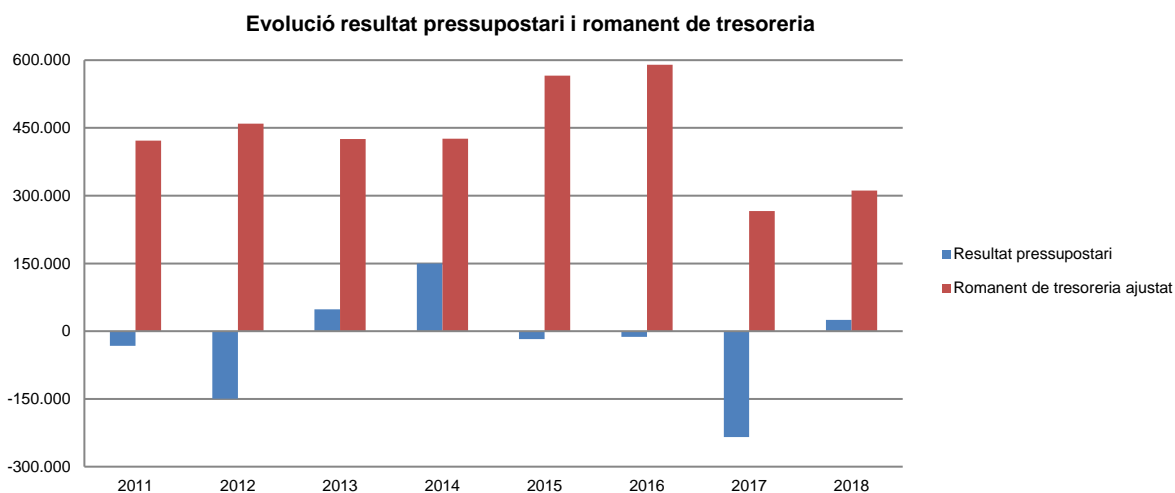
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016
Total despeses liquidades	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228
Resultat pressupostari	-32.504	-149.559	48.064	149.941	-17.577	-12.484	-234.786	24.788

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	285.330	363.002	349.532	227.760	415.930	274.759	85.648	226.107
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-246.559	-197.810	-161.856	-115.441	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995
3. (+) Fons líquids	382.930	294.516	237.750	313.708	286.587	451.536	290.579	230.987
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	421.701	459.708	425.426	426.027	565.546	590.136	265.951	311.099
I. Romanent de tresoreria afectat	270.745	291.752	263.707	255.614	61.262	58.202	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	150.956	167.956	161.719	170.413	504.284	531.934	217.501	262.649
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	421.701	459.708	425.426	426.027	565.546	590.136	265.951	311.099

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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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	70,4%	93,2%	75,6%	62,3%	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	53,1%	95,8%	77,1%	94,7%	91,2%
% 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	42,9%	31,7%	39,3%	37,8%	46,1%
% 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	57,1%	67,8%	52,5%	56,3%	53,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	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%	6,8%	3,3%	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	24,6%	-2,8%	4,9%	-47,0%	4,5%
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	24,6%	-2,8%	4,9%	-47,0%	4,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències Drets liquidats totals	64,2%	65,2%	64,5%	51,7%	61,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	64,2%	65,2%	64,5%	51,7%	61,4%
Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	397.580	428.433	447.844	197.516	200.563
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	349,7%	255,1%	255,4%	200,6%	175,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	197,0%	103,8%	156,6%	148,0%	87,1%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2013 a 2016

(**) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'han observat actes que restaven pendents de ser signades pels responsables de la Fundació. (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 contractació

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2018, 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 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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