INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL i DELS ÒRGANS QUE ESTAN SOTA LA SEVA DIRECCIÓ, AIXÍ COM D'ENTITATS SUBVENCIONADES, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

Informe 5/2017 Andorra la Vella, abril de 2018

Índex

Govern d'Andorra 3
Tribunal Constitucional 77
Agència Andorrana Antidopatge 107
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (2015) 125
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (2016) 161
Caixa Andorrana de Seguretat Social 201
Consell Regulador Andorrà del Joc (2015) 257
Consell Regulador Andorrà del Joc (2016) 285
Consell Superior de la Justícia (2015) 319
Consell Superior de la Justícia (2016) 347
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 375
Fons de Reserva de Jubilació 409
Forces Elèctriques d'Andorra 445
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 493
Institut d'Estudis Andorrans 521
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària 557
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra 627
Universitat d'Andorra 663
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU 703
Andorra Telecom, SAU 731
Andorra Turisme, SAU 769
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 793
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA 831
Ramaders d'Andorra, SA 859
Fundació ActuaTech (2015) 891
Fundació ActuaTech (2016) 919
Fundació Museu d'Andorra 949
Fundació OMT. Themis 971
Col·legis M. Janer i Sagrada Família 1005
Col·legi Sant Ermengol 1031
Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell 1057

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, del **GOVERN D'ANDORRA**

Març de 2018

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....6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA....7
2.1. Pressupost de l'exercici....7
2.1.1. Pressupost inicial....7
2.1.2. Modificacions pressupostàries....8
2.1.3. Despeses plurianuals....10
2.2. Liquidació del pressupost....12
2.2.1. Impostos directes i indirectes....14
2.2.2. Taxes i altres ingressos....15
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos....16
2.2.4. Ingressos patrimonials....16
2.2.5. Despeses de personal....17
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis....21
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades....23
2.2.8. Inversions reals....26
2.2.9. Actius financers....29
2.2.10. Passius financers i despeses financeres....29
2.3. Comptes anuals....31
2.3.1. Immobilitzat....36
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius....40
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis....42
2.3.4. Existències....42
2.3.5. Deutors, vendes i ingressos....42
2.3.6. Tresoreria i comptes financers....44
2.3.7. Fons propis....47
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses....48
2.3.9. Endeutament....48
2.3.10. Creditors a llarg termini....53
2.3.11. Creditors a curt termini....53
2.3.12. Resultats extraordinaris....54
2.4. Estat del romanent de tresoreria....55
2.5. Contractació pública....57
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal....59
2.7. Altres aspectes a destacar....59
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals....62
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS....69
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS....70
5. CONCLUSIONS....73
6. AL·LEGACIONS....73
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES....73

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LSEPF:	Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració general, integrada entre d'altres, pel Govern d'Andorra (en endavant Govern).

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'abril de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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 del Govern s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Govern expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2016 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 10 de novembre de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000.
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000.
- Llei 5/2008, del 15 de maig, sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials.
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració.
- Llei 23/2014 del 30 d'octubre, qualificada de la creació i regulació del pla de pensions de la funció pública.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.

- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost inicial
DESPESES		
1	Despeses de personal	107.987.838
2	Consum de béns corrents i serveis	50.849.183
3	Despeses financeres	18.217.580
4	Transferències corrents	191.853.938
	Despeses corrents	***368.908.539***
6	Inversions reals	48.374.244
7	Transferències de capital	5.952.105
8	Actius financers	1.944.490
9	Passius financers	422.681.133
	Despeses de capital	***478.951.972***
Total pressupost despeses		**847.860.512**

Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
INGRESSOS		
1	Impostos directes	61.120.286
2	Impostos indirectes	278.699.279
3	Taxes i altres ingressos	25.343.439
4	Transferències corrents	-
5	Ingressos patrimonials	29.845.368
	Ingressos corrents	***395.008.372***
6	Alienació d'inversions	-
7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	1.640.462
9	Passius financers	451.211.678
	Ingressos de capital	***452.852.140***
Total pressupost ingressos		**847.860.512**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat a efectes informatius, tal i com preveu l'art.12.3 de la LGFP.

Estructura pressupostària

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1	Impostos directes	61.120.286	-	61.120.286
2	Impostos indirectes	278.699.279	-	278.699.279
3	Taxes i altres ingressos	25.343.439	-	25.343.439
4	Transferències corrents	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	29.845.368	-	29.845.368
	Ingressos corrents	***395.008.372***	***-***	***395.008.372***
6	Alienació d'inversions	-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-
8	Actius financers	1.640.462	-	1.640.462
9	Passius financers	451.211.678	-	451.211.678
	Ingressos de capital	***452.852.140***	***-***	***452.852.140***
Total pressupost ingressos		**847.860.512**	**-**	**847.860.512**

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdit	Crèdits extraordinaris	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit per avenç de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	107.987.838	31.056	-	-	229.581	-24.453	51.994	-	108.276.016
2 Consum de béns corrents i serveis	50.849.183	2.199.498	-	700.000	-4.874.475	1.129.893	52.191	-	50.056.290
3 Despeses financeres	18.217.580	256	-	-	3.710	-	-	-	18.221.546
4 Transferències corrents	191.853.938	5.975.230	180.359	-	4.675.186	1.728.474	54.659	73.200	204.541.047
Despeses corrents	***368.908.539***	***8.206.040***	***180.359***	***700.000***	***34.002***	***2.833.914***	***158.844***	***73.200***	***381.094.899***
6 Inversions reals	48.374.244	*23.335.912*	-	-700.000	458	-2.833.914	90.329	-200.000	68.067.029
7 Transferències de capital	5.952.105	2.191.748	-	20.155	-34.460	-	-	126.800	8.256.348
8 Actius financers	1.944.490	-	-	20.073.376	-	-188.368	-	-	21.829.498
9 Passius financers	422.681.133	8.080	-	-	-	188.368	271.911.312	-	694.788.893
Despeses de capital	***478.951.972***	***25.535.740***	***-***	***19.393.531***	***-34.002***	***-2.833.914***	***272.001.641***	***-73.200***	***792.941.768***
Total pressupost despeses	**847.860.512**	**33.741.780**	**180.359**	**20.093.531**	**-**	**-**	**272.160.485**	**-**	**1.174.036.667**

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

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

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

Durant l'exercici 2016, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries per valor de 19.303.317 euros, segons el següent detall:

Modificacions de crèdit	Imports
Crèdits ampliables	2.073.295,14
Crèdits ampliables contra ingressos	11.921.662,83
Crèdits extraordinaris i suplements de crèdits	700.000,00
Transferència de crèdit	4.408.358,84
Transferència per avenç de fons	200.000,00
Total	**19.303.316,81**

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

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Transferències de crèdits entre diferents programes i que afecten a remuneracions de personal

Es detecten transferències aprovades durant l'exercici 2016, que afecten a remuneracions de personal per un valor total de 229.574 euros i que s'han efectuat entre diferents programes, fet que pot contravenir l'article 26.2 b) de la Llei de les finances públiques i l'article 3.3 de la Llei del pressupost.

2.1.3. Despeses plurianuals

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

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general, es segueix la pràctica de reajustar els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Els articles 29.5 i 29.6 de la LGFP obliguen a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al projecte de pressupost.

La memòria de pressupost no inclou justificacions suficients relatives als reajustaments d'anualitats afectats, contràriament al que requereix l'art 29.7 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	61.120.286	82.922.927	135,67%	66.840.405	68.251.836	14.671.091	21,50%
2 Impostos indirectes	278.699.279	290.740.248	104,32%	274.165.759	269.069.479	21.670.769	8,05%
3 Taxes i altres ingressos	25.343.439	24.684.394	97,40%	18.354.211	28.844.463	-4.160.069	-14,42%
4 Transferències corrents	-	67.051	-	65.204	54.737	12.314	22,50%
5 Ingressos patrimonials	29.845.368	40.374.103	135,28%	40.273.023	*23.534.326*	16.839.777	71,55%
Ingressos corrents	***395.008.372***	***438.788.723***	***111,08%***	***399.698.602***	***389.754.841***	***49.033.882***	***12,58%***
6 Alienacions d'inversions	-	13.983	-	10.347	4.433	9.550	215,43%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	1.000.000	-1.000.000	-100,00%
8 Actius financers	1.640.462	3.899.873	237,73%	3.797.273	1.935.497	1.964.376	101,49%
9 Passius financers	451.211.678	726.254.652	160,96%	726.252.067	384.370.393	341.884.259	88,95%
Ingressos de capital	***452.852.140***	***730.168.508***	***161,24%***	***730.059.687***	***387.310.323***	***342.858.185***	***88,52%***
Total pressupost ingressos	**847.860.512**	**1.168.957.231**	**137,87%**	**1.129.758.289**	**777.065.164**	**391.892.067**	**50,43%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	108.276.016	105.676.588	105.643.932	97,57%	101.250.513	100.155.098	5.488.834	5,48%
2 Consum de béns corrents i serveis	50.056.290	45.286.149	44.004.239	87,91%	38.439.088	45.385.225	-1.380.986	-3,04%
3 Despeses financeres	18.221.546	16.212.060	16.212.060	88,97%	13.146.089	17.488.129	-1.276.069	-7,30%
4 Transferències corrents	204.541.047	200.926.271	200.072.390	97,82%	194.663.307	137.134.899	62.937.491	45,89%
Despeses corrents	***381.094.899***	***368.101.068***	***365.932.621***	***96,02%***	***347.498.997***	***300.163.351***	***65.769.270***	***21,91%***
6 Inversions reals	68.067.029	62.873.985	44.514.642	65,40%	37.985.656	45.963.100	-1.448.458	-3,15%
7 Transferències de capital	8.256.348	7.712.035	5.749.457	69,64%	5.220.000	57.888.262	-52.138.805	-90,07%
8 Actius financers	21.829.498	18.979.376	18.979.376	86,94%	18.969.243	9.639.799	9.339.577	96,89%
9 Passius financers	694.788.893	694.766.248	694.344.042	99,94%	694.332.538	380.039.037	314.305.005	82,70%
Despeses de capital	***792.941.768***	***784.331.644***	***763.587.517***	***96,30%***	***756.507.437***	***493.530.198***	***270.057.319***	***54,72%***
Total pressupost despeses	**1.174.036.667**	**1.152.432.712**	**1.129.520.138**	**96,21%**	**1.104.006.434**	**793.693.549**	**335.826.589**	**42,31%**

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2016	Pressupost final 2016	Liquidat 31/12/2016	% Liq./Press. final	Liquidat 31/12/2015	Var. liq. 16 vs 15	% Var. liq 16 vs 15
Ingressos corrents	395.008.373	395.008.373	438.788.723	111,08%	389.754.840	49.033.883	12,58%
Despeses de funcionament (1)	-350.690.959	-362.873.352	-349.720.560	96,38%	-282.675.223	-67.045.337	23,72%
Ingressos de capital	-	-	13.983	-	1.004.433	-990.450	-98,61%
Despeses de capital	-54.326.349	-76.323.377	-50.264.098	65,86%	-103.851.362	53.587.264	-51,60%
Superàvit o dèficit de gestió	**-10.008.936**	**-44.188.357**	**38.818.048**	**-87,85%**	**4.232.689**	**34.585.359**	**817,10%**
Despeses financeres	-18.217.580	-18.221.546	-16.212.060	88,97%	-17.488.129	1.276.069	-7,30%
Superàvit o dèficit de caixa	**-28.226.516**	**-62.409.903**	**22.605.988**	**-36,22%**	**-13.255.440**	**35.861.428**	**-270,54%**
Actius financers (ingressos)	1.640.462	1.640.462	3.899.873	237,73%	1.935.497	1.964.375	101,49%
Passius financer (ingressos)	451.211.678	451.211.678	726.254.652	160,96%	384.370.393	341.884.259	88,95%
Actius financers (despeses)	-1.944.490	-21.829.498	-18.979.376	86,94%	-9.639.799	-9.339.577	96,89%
Passius financers (despeses)	-422.681.133	-694.788.893	-694.344.042	99,94%	-380.039.037	-314.305.006	82,70%
Variació d'actius i passius financers	**28.226.516**	**-263.766.251**	**16.831.106**	**-6,38%**	**-3.372.945**	**20.204.051**	**-599,00%**
Resultat pressupostari	**-**	**-326.176.154**	**39.437.094**	**-12,09%**	**-16.628.385**	**56.065.479**	**-337,17%**

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)
Font: Govern
(Imports en euros)

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

Estalvi net pressupostari negatiu

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

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

Tal i com es posa de manifest en el quadre següent, la liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu. Els imports següents són els que deriven dels estats i comptes retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	2016 Import	2015 Import
Ingressos corrents exercici	438.789	389.755
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-349.721	-282.676
Estalvi brut	**89.068**	**107.079**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-710.556	-397.527
Estalvi net	**-621.488**	**-290.448**
Percentatge sobre Ingressos corrents	*-141,64%*	*-74,52%*

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

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INCIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la renda**	**61.092.037**	**-**	**61.092.037**	**82.898.143**	**21.806.106**	**135,69%**
100	Impost sobre la renda	20.495.435	-	20.495.435	30.451.144	9.955.709	148,58%
101	Impost soc/activ. econ	35.127.986	-	35.127.986	40.800.287	5.672.301	116,15%
103	Impost renda no residents	5.468.616	-	5.468.616	11.646.711	6.178.095	212,97%
12	**Altres imposts directes**	**28.249**	**-**	**28.249**	**24.784**	**-3.465**	**87,73%**
122	S. act que vulguin obrir 24h	28.249	-	28.249	24.784	-3.465	87,73%
1	**Impostos directes**	**61.120.286**	**-**	**61.120.286**	**82.922.927**	**21.802.641**	**135,67%**

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

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre trans. pat. i act. jurid.**	**1.874.866**	**-**	**1.874.866**	**2.356.787**	**481.921**	**125,70%**
200	Impost s/transmissions patrim. immobiliàries	1.874.866	-	1.874.866	2.356.787	481.921	125,70%
21	**Sobre el consum**	**275.223.156**	**-**	**275.223.156**	**287.047.296**	**11.824.140**	**104,30%**
210	Consum de béns	124.328.353	-	124.328.353	127.840.883	**3.512.530**	**102,83%**
211	Consum de serveis	3.187.486	-	3.187.486	6.620.320	3.432.834	207,70%
213	Impostos especials	44.828.022	-	44.828.022	45.028.773	200.751	100,45%
214	Sobre el tràfic exterior	102.879.295	-	102.879.295	107.557.320	4.678.025	104,55%
22	**Sobre el joc**	**1.601.257**	**-**	**1.601.257**	**1.336.165**	**-265.092**	**83,44%**
220	Sobre el joc	1.601.257	-	1.601.257	1.336.165	-265.092	83,44%
2	**Impostos indirectes**	**278.699.279**	**-**	**278.699.279**	**290.740.248**	**12.040.969**	**104,32%**

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Taxes**	**11.571.120**	**-**	**11.571.120**	**13.688.217**	**2.117.097**	**118,30%**
300	Taxes activitats econòmiques	5.357.633	-	5.357.633	6.077.153	719.520	113,43%
301	Taxa vehicles	4.621.439	-	4.621.439	4.616.889	-4.550	99,90%
303	Taxa judicial	716.814	-	716.814	769.932	53.118	107,41%
304	Taxa marques	303.572	-	303.572	693.054	389.482	228,30%
307	Taxa sol·licituds de treball	556.583	-	556.583	1.451.061	894.478	260,71%
308	Taxa salut animal	5.403	-	5.403	63.670	58.267	1178,42%
309	Altres taxes	9.676	-	9.676	16.458	6.782	170,09%
31	**Prestacions de serveis**	**6.506.587**	**-**	**6.506.587**	**5.495.276**	**-1.011.311**	**84,46%**
310	Legalització de documents	46.224	-	46.224	50.939	4.715	110,20%
311	Llicències, permisos i autoritzacions	657.239	-	657.239	695.468	38.229	105,82%
312	Serveis sanitaris	317.642	-	317.642	307.965	-9.677	96,95%
313	Certificats	39.495	-	39.495	67.474	27.979	170,84%
314	Carnets escolars	1.218.757	-	1.218.757	985.953	-232.804	80,90%
315	Passaports	503.730	-	503.730	382.857	-120.873	76,00%
316	Inspeccions	13	-	13	-	-13	-
317	Inscripcions en registre	1.241.180	-	1.241.180	1.346.911	105.731	108,52%
318	Ús cartografia digital	113	-	113	128	15	113,27%
319	Altres serveis	2.482.194	-	2.482.194	1.657.581	-824.613	66,78%
32	**Venda de béns**	**449.146**	**-**	**449.146**	**425.864**	**-23.282**	**94,82%**
320	Venda publicacions pròpies	29.586	-	29.586	43.532	13.946	147,14%
321	Impresos	90.099	-	90.099	103.842	13.743	115,25%
323	Fotocòpies i altres productes	2.047	-	2.047	2.610	563	127,50%
324	Cartografia i fotografia aèria	36.955	-	36.955	35.037	-1.918	94,81%
326	Documentació diversa	50.650	-	50.650	55.802	5.152	110,17%
327	Productes sanitaris	196.899	-	196.899	159.996	-36.903	81,26%
329	Altres béns	42.910	-	42.910	25.045	-17.865	58,37%
33	**Reintegraments**	**126.351**	**-**	**126.351**	**400.158**	**273.807**	**316,70%**
330	D'exercicis tancats	-	-	-	1.847	1.847	-
331	De pressupostos corrents	126.351	-	126.351	398.311	271.960	315,24%
34	**Altres ingressos**	**6.690.234**	**-**	**6.690.234**	**4.674.882**	**-2.015.352**	**69,88%**
340	Sancions	3.715.139	-	3.715.139	4.094.896	379.757	110,22%
341	Expedients	-	-	-	-79.410	-79.410	-
342	Danys i imprevistos	529.583	-	529.583	382.320	-147.263	72,19%
343	Recàrrecs	2.445.216	-	2.445.216	277.401	-2.167.815	11,34%
344	Subhastes	296	-	296	-325	-621	-109,80%
3	**Taxes i altres ingressos**	**25.343.439**	**-**	**25.343.439**	**24.684.394**	**-659.045**	**97,40%**

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**D'empreses púb. i altres ent. púb.**	**-**	**-**	**-**	**13.631**	**13.631**	**-**
449	D'altres entitats públiques	-	-	-	13.631	13.631	-
48	**De l'exterior**	**-**	**-**	**-**	**53.420**	**53.420**	**-**
489	Altres transferències corrents	-	-	-	53.420	53.420	-
4	**Transferències corrents**	**-**	**-**	**-**	**67.051**	**67.051**	**-**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INCIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	**Interessos, bestretes i préstecs concedits**	**610**	**-**	**610**	**321.730**	**321.120**	**52.742,62%**
511	Int. préstecs. Finançament extraordinari	-	-	-	142.926	142.926	-
515	A empreses púb. i altres ent. púb.	-	-	-	178.808	178.808	-
518	A institucions sense finalitat de lucre	610	-	610	-	-610	-
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**9.053**	**-**	**9.053**	**10.109**	**1.056**	**111,66%**
520	De comptes corrents	1.894	-	1.894	3.702	1.808	195,46%
521	Interessos de dipòsit	7.159	-	7.159	6.407	-752	89,50%
53	**Producció de distribució de resultats**	**28.825.340**	**-**	**28.825.340**	**34.793.909**	**5.968.569**	**120,71%**
530	Distribució de resultats	28.825.340	-	28.825.340	34.793.909	5.968.569	120,71%
54	**Rendes d'immobles**	**761.136**	**-**	**761.136**	**4.960.484**	**4.199.348**	**651,72%**
541	Lloguers	64.901	-	64.901	69.138	4.237	106,53%
544	Ingressos per cessió d'ús	696.235	-	696.235	4.891.346	4.195.111	702,54%
55	**Resultats d'operacions comercials**	**236.745**	**-**	**236.745**	**240.466**	**3.721**	**101,57%**
550	Resultats d'operacions comercials	236.745	-	236.745	240.466	3.721	101,57%
58	**Interessos de demora**	**12.485**	**-**	**12.485**	**47.401**	**34.916**	**379,66%**
580	Interessos de demora	12.485	-	12.485	47.401	34.916	379,66%
5	**Ingressos patrimonials**	**29.845.368**	**-**	**29.845.368**	**40.374.103**	**10.528.735**	**135,28%**

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

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern, Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) Andorra Telecom, SAU (Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA), en el moment de la signatura i Túnel d'Envalira, SA, per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira".

Segons preveu el conveni esmentat, aquesta inversió es finançarà de la manera següent: un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec de l'STA i un 50% a càrrec de FEDA.

En data 11 de juny de 2008, el Govern va adjudicar les obres esmentades per un import de 21.637.163 euros. Així, en aplicació del conveni anterior i els pactes signats en data 16 de juliol de 2008, FEDA i STA van efectuar l'ingrés al Govern de la seva contribució al finançament, d'acord amb els imports que es detallen en el quadre següent:

Entitat	% Finançament	Import
FEDA	50%	10.818.581,56
STA	15%	3.245.574,47
Total ingressos		**14.064.156,03**

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

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides, detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, integrat en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici 2008, es va formalitzar i disposar. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

2.2.5. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts càrrecs**	**3.224.728**	**159.723**	**3.384.451**	**3.290.588**	**-93.863**	**97,23%**
100	Retribucions bàsiques i altres remuneracions alts càrrecs	3.224.728	159.723	3.384.451	3.290.588	-93.863	97,23%
11	**Personal fix**	**74.592.103**	**456.088**	**75.048.191**	**73.244.403**	**-1.803.788**	**97,60%**
110	Remun. bàsiques i altres pers fix	74.592.103	456.088	75.048.191	73.244.403	-1.803.788	97,60%
13	**Agents administració caràcter eventual**	**4.675.250**	**137.552**	**4.812.802**	**4.631.592**	**-181.210**	**96,23%**
130	Remuneracions bàsiques i altres pers eventual	4.675.250	137.552	4.812.802	4.631.592	-181.210	96,23%
16	**Quotes seguretat social**	**25.495.757**	**-465.185**	**25.030.572**	**24.477.349**	**-553.223**	**97,79%**
160	Quotes seguretat social	13.081.194	196.337	13.277.531	12.851.267	-426.264	96,79%
161	Prestacions socials	11.591.605	-399.719	11.191.886	11.191.887	1	100,00%
163	Despeses socials del personal	822.958	-261.803	561.155	434.195	-126.960	77,38%
1	**Despeses de personal**	**107.987.838**	**288.178**	**108.276.016**	**105.643.932**	**-2.632.084**	**97,57%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Tot i que l'article 16.5 de la Llei 2/2016 del pressupost 2016, a l'establir la fiscalització de les despeses de personal en el moment previ al seu pagament, determina aquest procediment, cal tenir en compte que no es dóna el supòsit que preveu el mateix article pel qual es puguin agrupar les fases de gestió pressupostària en un sol acte

administratiu, doncs els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que dicten el compromís de la mateixa es produeixen en moments processals molt distants, en temps, als de la liquidació, ordre de pagament i pagament material de la mateixa. Així, els primers actes tenen lloc en el moment de dur a terme els processos selectius i de contractació mentre que els segons, en el moment d'aprovació de la nòmina i el seu pagament.
Cal tenir en compte, també, que les contractacions de persones que tenen una durada superior a l'any, veuen reproduït el compromís de despesa a l'inici de cada anualitat.

Això comportaria que, atès que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, calgués comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa.
En conseqüència, la pràctica seguida, 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.

Comprovacions dels reintegraments de la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) per compensació de baixes per incapacitat

No consta que des dels serveis de recursos humans es realitzi una verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS en concepte de reintegrament per les baixes causades, pel que no es pot garantir que s'hagin produït els reintegraments que correspondrien. Cal tenir en compte que, d'acord amb el reglament de funcionament de procediment d'administració de la mútua que té implantat el Govern, els imports no reintegrats han de ser assumits pels saldos dels fons de la mútua.

Hores extraordinàries

L'article 8.1 del Reglament de sistemes de compensació estableix que "*les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral*".
Així mateix, la Disposició addicional segona del reglament esmentat, estipula que el "*màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del Director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública*".

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

Interval d'hores extres/any	**Nombre de treballadors**
Més de 350	1
Entre 300 i 350	3
Entre 200 i 300	11
Entre 150 i 200	13
Entre 120 i 150	41
Total	**69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Atenent a que aquestes pràctiques són observades de manera recurrent, podrien ser indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. Així, s'ha observat com, en general, l'autorització i la justificació d'aquestes hores extraordinàries és posterior a la seva execució.

Pel que respecta a personal de caràcter eventual, 2 persones superen els límits del nombre màxim d'hores extres mensuals (50h) establertes en l'art. 61 del Codi de relacions laborals.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, incloent dades exclusivament de la vida administrativa.

L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS

S'ha observat que el Govern no sotmet a cotització a la Seguretat Social els imports satisfets per primes per maternitat, dietes fixes de justícia i matrimoni, per import de 52.260 euros, contràriament al que regula l'art. 98 de la Llei de la seguretat social i el reglament que la desenvolupa.

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'han retribuït a persones al servei de Govern conceptes en relació als quals no consta cap regulació normativa que els empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució dels següents conceptes:

- "Guàrdies forenses"
  Respecte aquest concepte, hem constatat un escrit de data 2 de novembre de 2004, adreçat pel ministre de Justícia i Interior, en el qual comunica a la cap del departament de Medicina Legal i Forense que les guàrdies realitzades per aquesta queden fora del "Reglament de sistemes de compensació" de data 9 de juliol de 2003, i en conseqüència, se li abonaran les seves guàrdies al preu estipulat pel Ministeri de Justícia i Interior.
  Aquest concepte ha estat retribuït per un import total de 42.156 euros.
- "Indemnització preufetària"
  Aquest concepte, el qual ha estat suprimit a partir de juliol de 2016, retribueix al personal de l'àmbit judicial. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, el seu abonament es realitza a partir d'una comunicació mensual del Ministeri de Justícia en la qual es relacionen les persones que han de percebre aquest complement i l'import

del mateix. El total retribuït per aquest concepte fins el mes de juliol de 2016 ascendeix a 118.729 euros.

- "Prima secció canina" i "Especificitat policia"
  Aquests conceptes es retribueixen al personal del cos de policia. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública l'abonament s'efectua mensualment a partir d'una comunicació del secretari d'Estat d'Interior. El total retribuït en concepte de "Prima secció canina" en l'any 2016 ascendeix a 52.319 euros, i en concepte de "Especificitat policia" a 7.424 euros.
- "Permanència Pas Educació", "Activitats hivern Pas" i "Pas Bombers"
  Aquests conceptes retribueixen al personal d'educació, d'hivern i Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2016 ascendeix a 35.453 euros, 246.143 euros i 25.377 euros respectivament.

En relació als conceptes retributius exposats, cal precisar que, segons l'art.63 f) i 18.3 de la Llei de la funció pública, correspon al complement específic la retribució derivada de les circumstàncies de treball d'aquells conceptes retributius.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 87.2 de la LFP.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permesos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 53 contractes que superen el termini de 9 mesos previstos a l'article 88.2 de la LFP

Així mateix, s'ha detectat personal eventual que disposa de contractes successius que, en conjunt, superen els períodes esmentats.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)= (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**13.616.885**	**642.102**	**14.258.987**	**13.513.714**	**-745.273**	**94,77%**
200	Lloguer terrenys i béns naturals	279.031	-	279.031	269.533	-9.498	96,60%
201	Cànons derivats de conc. admin.	8.637.236	482.574	9.119.810	8.478.305	-641.505	92,97%
202	Lloguers edificis i altres constr.	1.932.937	73.246	2.006.183	1.937.115	-69.068	96,56%
203	Lloguer de maquin. inst. i equip.	44.171	16.201	60.372	55.876	-4.496	92,55%
204	Lloguer mat transport	1.798.598	-33.231	1.765.367	1.760.351	-5.016	99,72%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	299	3.169	3.468	3.469	1	100,03%
206	Lloguer equipaments informàtics	62.333	-834	61.499	52.022	-9.477	84,59%
208	Lloguer altre mat immob. imm.	861.780	93.972	955.752	949.738	-6.014	99,37%
209	Lloguer altre mat immob. mat.	500	7.005	7.505	7.305	-200	97,34%
21	**Repar., conserv. i manteniment**	**4.816.800**	**300.861**	**5.117.661**	**4.850.792**	**-266.869**	**94,79%**
210	Repar. i conserv. de terrenys i béns	42.308	-3.318	38.990	38.633	-357	99,08%
212	Repar. i conserv. ed. i altres const.	336.463	93.106	429.569	305.634	-123.935	71,15%
213	Repar. i conserv. maq. inst equip	3.482.901	26.263	3.509.164	3.423.991	-85.173	97,57%
214	Repar. i conserv. material de transport	482.585	66.951	549.536	546.834	-2.702	99,51%
215	Repar. i conserv. mobiliari i efectes	2.982	5.163	8.145	6.520	-1.625	80,05%
216	Repar. i conserv. d'equip Inform.	450.635	124.963	575.598	523.388	-52.210	90,93%
218	Repar. i conserv. aparells mèdics	17.798	-12.303	5.495	5.495	-	100,00%
219	Repar. i conserv. altre immobilitzat	1.128	36	1.164	297	-867	25,52%
22	**Material, subministr. i altres**	**31.689.018**	**-1.645.258**	**30.043.760**	**25.307.563**	**-4.736.197**	**84,24%**
220	Material d'oficina	901.175	-43.800	857.375	788.791	-68.584	92,00%
221	Subministraments	6.883.096	-337.863	6.545.233	5.669.019	-876.214	86,61%
222	Comunicacions	1.683.227	37.977	1.721.204	1.615.228	-105.976	93,84%
223	Transport	6.025.621	-3.911.611	2.114.010	2.003.263	-110.747	94,76%
224	Primes d'assegurances	1.215.323	5.303	1.220.626	1.173.980	-46.646	96,18%
225	Tributs	1.095	1.200	2.295	1.698	-597	73,99%
226	Altres serveis	4.160.877	726.902	4.887.779	4.030.170	-857.609	82,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	10.786.704	1.864.886	12.651.590	9.985.193	-2.666.397	78,92%
229	Imprevistos o insuficiències	31.900	11.748	43.648	40.221	-3.427	92,15%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**708.982**	**-76.250**	**632.732**	**332.170**	**-300.562**	**52,50%**
230	Reemborsament de dietes	184.680	-2.631	182.049	100.633	-81.416	55,28%
231	Locomoció	524.302	-73.619	450.683	231.537	-219.146	51,37%
24	**Nous serveis**	**17.500**	**-14.349**	**3.151**	**-**	**-3.151**	**-**
242	Nous serveis	17.500	-14.349	3.151	-	-3.151	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**50.849.183**	**-792.893**	**50.056.290**	**44.004.239**	**-6.052.052**	**87,91%**

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

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

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	**Cànons i préstecs derivats concessions adminis.**	**8.637.236**	**482.574**	**9.119.810**	**8.478.305**	**-641.504**	**92,97%**
	20100 CTRA, S.A	4.252.420	270.169	4.522.589	4.193.058	-329.531	92,71%
	20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	217.000	31.638	248.638	248.638	-	100,00%
	20102 Línia Bus Exprés	808.283	-	808.283	808.283	-	100,00%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.359.532	180.768	3.540.300	3.228.327	-311.973	91,19%
213	**Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments**	**3.482.901**	**26.263**	**3.509.164**	**3.423.991**	**-85.173**	**97,57%**
	22100 Reparació i cons. maq, instal·lacions i equipaments	3.482.901	26.263	3.509.164	3.423.991	-85.173	97,57%
221	**Subministraments**	**6.883.096**	**-337.863**	**6.545.233**	**5.669.019**	**-876.214**	**86,61%**
	22100 Energia elèctrica	2.084.714	64.151	2.148.865	2.031.179	-117.686	94,52%
	22110 Aigua	115.973	12.364	128.337	119.870	-8.467	93,40%
	22120 Carburants per a loc.	415.336	-24.126	391.210	290.518	-100.692	74,26%
	22130 Carburants per a calef.	1.584.027	-333.322	1.250.705	933.846	-316.859	74,67%
	22140 Vestuari	328.693	30.904	359.597	316.260	-43.337	87,95%
	22150 Productes alimentaris	283.318	2.351	285.669	232.464	-53.205	81,38%
	22155 Animals vius	25.050	-7.900	17.150	16.833	-317	98,15%
	22160 Productes farm i sanitaris	784.922	-150.460	634.462	592.194	-42.268	93,34%
	22161 Anàlisis clíniques	60.126	8.283	68.409	67.114	-1.295	98,11%
	22170 Primeres mat., func. i serveis	46.540	-1.233	45.307	33.717	-11.590	74,42%
	22175 Encunyació moneda Euro	340.183	8.062	348.245	345.015	-3.230	99,07%
	22180 Productes de neteja	29.624	3.887	33.511	30.841	-2.670	92,03%
	22185 Material esportiu	1.846	5.510	7.356	5.540	-1.816	75,31%
	22190 Altres subministraments	782.743	43.666	826.409	653.629	-172.780	79,09%
223	**Transport**	**6.025.621**	**-3.911.611**	**2.114.010**	**2.003.263**	**-110.747**	**94,76%**
	22300 Transport mercaderies	144.751	17.510	162.261	146.876	-15.385	90,52%
	22310 Missatgers	36.493	26.012	62.505	46.428	-16.077	74,28%
	22320 Col·lectiu persones	5.829.068	-3.959.270	1.869.798	1.790.707	-79.091	95,77%
	22330 Altres transports	15.310	4.137	19.447	19.252	-195	99,00%
226	**Altres serveis**	**4.160.877**	**726.902**	**4.887.779**	**4.030.170**	**-857.609**	**82,45%**
	22610 Atencions protocol. i de representació	558.891	99.341	658.232	529.544	-128.688	80,45%
	22620 Divulgació i pub.	188.410	35.656	224.066	195.934	-28.132	87,44%
	22621 Traduccions i correc.	131.615	-12.148	119.467	76.110	-43.357	63,71%
	22630 Jurisdicció i conten.	587.500	1.002.917	1.590.417	1.303.057	-287.360	81,93%
	22635 Repatriació de Nac.	4.500	-3.000	1.500	0	-1.500	0,00%
	22640 Despeses serv. sanit.	385.124	-85.012	300.112	211.126	-88.986	70,35%
	22650 Despeses de comunitat	73.239	9.862	83.101	64.010	-19.091	77,03%
	22660 Reunions, conf. i cursets	457.503	-64.407	393.096	244.947	-148.149	62,31%
	22670 Publicitat i propaganda	178.827	70.042	248.869	185.492	-63.377	74,53%
	22680 Promoció cultural	323.354	121.943	445.297	423.791	-21.506	95,17%
	22681 Promoció educativa	56.893	-1.743	55.150	47.833	-7.317	86,73%
	22683 Promoció esportiva	1.122.749	-429.762	692.987	689.881	-3.106	99,55%
	22684 Promoció social	53.023	-13.081	39.942	26.926	-13.016	67,41%
	22690 Altres despeses	39.249	-3.706	35.543	31.521	-4.022	88,68%
227	**Treballs real. per altres empreses**	**10.786.704**	**1.864.886**	**12.651.590**	**9.985.193**	**-2.666.397**	**78,92%**
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	2.088.333	95.094	2.183.427	2.001.488	-181.939	91,67%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	261.860	39.684	301.544	284.459	-17.085	94,33%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	252.555	57.861	310.416	212.598	-97.818	68,49%
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	696.602	136.288	832.890	784.010	-48.880	94,13%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	112.248	-42.128	70.120	69.264	-856	98,78%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	32.436	-4.480	27.956	15.293	-12.663	54,70%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	5.855.202	958.001	6.813.203	5.375.402	-1.437.801	78,90%
	22790 Altres treballs a l'ext.	1.487.469	624.565	2.112.034	1.242.679	-869.355	58,84%

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

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

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Altres institucions**	**7.901.559**	**1.238.265**	**9.139.824**	**9.139.824**	**-**	**100,00%**
402	Als coprínceps	707.508	-	707.508	707.508	-	100,00%
403	Consell General i Trib. Const.	7.194.051	1.238.265	8.432.316	8.432.316	-	100,00%
41	**A organismes autònoms admin. i parapúbliques**	**56.029.287**	**5.299.028**	**61.328.315**	**61.022.315**	**-306.000**	**99,49%**
411	Transf. a entitats parapúbliques	54.420.854	5.233.616	59.654.470	59.348.470	-306.000	99,49%
412	A òrgan. autònoms admin.	1.608.433	65.412	1.673.845	1.673.845	-	100,00%
44	**A empr. púb. en forma SA**	**20.465.110**	**68.965**	**20.534.075**	**20.534.075**	**-**	**100,00%**
442	A fundacions públiques	-	73.200	73.200	73.200	-	100,00%
443	A empr. púb. en forma SA	20.465.110	-4.235	20.460.875	20.460.875	-	100,00%
46	**A corporacions locals**	**56.436.868**	**-**	**56.436.868**	**56.401.680**	**-35.188**	**99,94%**
462	A corporacions locals	56.436.868	-	56.436.868	56.401.680	-35.188	99,94%
47	**A empreses privades**	**3.836.651**	**92.574**	**3.929.225**	**3.451.932**	**-477.293**	**87,85%**
472	A empreses privades	3.836.651	92.574	3.929.225	3.451.932	-477.293	87,85%
48	**A famílies i instit. sense fin. lucr.**	**43.769.004**	**5.982.432**	**49.751.436**	**46.314.928**	**-3.436.508**	**93,09%**
482	A famílies i instit. sense fin. lucr.	43.769.004	5.982.432	49.751.436	46.314.928	-3.436.508	93,09%
49	**A l'exterior**	**3.415.459**	**5.844**	**3.421.303**	**3.207.636**	**-213.667**	**93,75%**
492	A l'exterior	3.415.459	5.844	3.421.303	3.207.636	-213.667	93,75%
	Total	**191.853.938**	**12.687.108**	**204.541.047**	**200.072.390**	**-4.468.657**	**97,82%**

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

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Tribunal Constitucional**	**264.079**	**-**	**264.079**	**156.345**	**-107.734**	**59,20%**
700	Consell General	77.105	-	77.105	77.105	-	100,00%
701	Tribunal Constitucional	-	-	-	-	-	-
702	Consell Superior de Justícia	186.974	-	186.974	79.240	-107.734	42,38%
71	**Organismes autònoms**	**2.158.931**	**758.394**	**2.917.325**	**2.727.026**	**-190.299**	**93,48%**
711	A òrgan. autòn. admin. i parapúb.	2.155.931	758.394	2.914.325	2.724.126	-190.199	93,47%
712	Organ. autòn. administr.	3.000	-	3.000	2.900	-100	96,67%
74	**A empr. púb. en forma SA**	**208.209**	**152.572**	**360.781**	**360.703**	**-78**	**99,98%**
742	A fundacions públiques	-	126.800	126.800	126.800	-	100,00%
743	A empr. públiques amb forma SA	208.209	25.772	233.981	233.903	-78	99,97%
76	**Corporacions locals**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
762	Corporacions locals	-	-	-	-	-	-
77	**A empreses privades**	**380.200**	**-38.237**	**341.963**	**40.885**	**-301.078**	**11,96%**
772	A empreses privades	380.200	-38.237	341.963	40.885	-301.078	11,96%
78	**A famílies i inst. sense fin. lucr.**	**2.932.578**	**1.427.376**	**4.359.954**	**2.452.371**	**-1.907.583**	**56,25%**
782	A famílies i inst. sense fin. lucr.	2.932.578	1.427.376	4.359.954	2.452.371	-1.907.583	56,25%
79	**A l'exterior**	**8.108**	**4.138**	**12.246**	**12.126**	**-120**	**99,02%**
792	A l'exterior	8.108	4.138	12.246	12.126	-120	99,02%
	Total	**5.952.105**	**2.304.243**	**8.256.348**	**5.749.457**	**-2.506.891**	**69,64%**

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

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

Explotació concessió bus exprés

En data 7 de setembre de 2006 es va formalitzar el contracte per la prestació del servei en concessió administrativa del projecte de línia ràpida de bus entre Sant Julià de Lòria i Andorra la Vella.
Aquest contracte comporta diferents acords sobre els ingressos i despeses de la gestió del servei en funció dels quals s'estableix la contraprestació econòmica de l'explotació del servei.

No tenim constància de la justificació de les obligacions contractuals del concessionari i la seva revisió per part del Govern, especialment les recollides en l'article 11 del contracte i dels plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2016 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2016 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la pràctica, es constata que no està implantat el mecanisme de control que preveu la LGFP, el control financer, el qual permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat acompliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Tinença de vehicles

L'article 12 del Reglament de la taxa sobre la tinença de vehicles estipula que la reversió de la taxa als comuns es realitzarà d'acord amb els següents punts:

1. *La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior.*
2. *El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de juliol les liquidacions provisionals de les participacions comunals i el Govern lliura llur import a cada comú.*
3. *El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de març de l'exercici següent les liquidacions definitives de les participacions comunals i notifica a cada comú la que li correspon. El Govern lliura a cada comú la diferència entre la participació definitiva i la participació provisional.*

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

Durant l'exercici 1994 les disposicions anteriors s'apliquen amb les següents modificacions:

f) La participació definitiva de cada comú és igual al 50 per cent de la recaptació de la taxa, produïda durant l'exercici i fins al seu tancament, excloses les sancions, i provinent de subjectes passius domiciliats a la parròquia.

I la disposició addicional tercera diu:

3. En funció de la recaptació de la taxa durant l'exercici 1994 i del resultat de l'aplicació del paràgraf f) de la disposició transitòria, el Govern fixarà el percentatge de reversió als comuns per al següent exercici.

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica per l'exercici 2016 en un import de 79.483 euros.

D'altra banda, resta pendent de transferir als comuns un import, segons càlculs estimatius, de 698.262 euros corresponent als exercicis 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 i 2015.

Despeses de les ambaixades

El Govern té implantada la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost. Aquesta pràctica no respecta les fases de gestió que estableix l'art.31 de la LGFP. Es recomana que, de ser necessària la transferència de fons amb anterioritat a l'execució de la despesa, aquesta transferència s'ajusti als requeriments dels pagaments a justificar que estableix l'art. 33 de la LGFP. Així mateix, la despesa de personal ha de ser enregistrada atenent a la seva naturalesa, de conformitat al que disposa l'art.18.2.b) de la LGFP; la qual és independent del marc jurídic que reguli les relacions laborals amb les persones contractades en aquestes ambaixades.

Pel que fa a l'Ambaixada d'Espanya, s'imputa al capítol de transferències corrents els imports transferits per tal de suportar les despeses pròpies de funcionament. Al final de l'exercici el Govern regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'ambaixada. Aquest fet provoca que no es respecti el principi d'especialitat que ha de regir la gestió pressupostària.

Els comptes presentats de l'ambaixada es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Espanya
	Actiu
Despeses d'establiment	-
Immobilitzat immaterial	-
Immobilitzat material	89.562
Immobilitzat financer	10.150
Despeses a distribuir en varis exercicis	-
Actiu fix	**99.712**
Deutors	76.325
Tresoreria	210.460
Ajustos per periodificació	-
Actiu circulant	**286.785**
Total actiu	**386.497**

Concepte	Passiu
Fons propis	215.568
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	73.570
Creditors a llarg termini	-
Passiu fix	**289.138**
Creditors a curt termini	97.358
Ajustos per periodificació	-
Passiu circulant	**97.358**
Total passiu	**386.497**

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

2.2.8. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**34.378.253**	**14.573.891**	**48.952.144**	**31.728.437**	**-17.223.707**	**64,82%**
600	Terrenys i béns naturals	-	307.326	307.326	170.159	-137.167	55,37%
602	Edificis i altres construccions	7.050.000	-74.348	6.975.652	5.728.150	-1.247.502	82,12%
603	Maquin., instal. i equip	1.231.978	545.219	1.777.197	549.154	-1.228.043	30,90%
604	Material de transport	367.500	175.282	542.782	217.722	-325.060	40,11%
605	Mobiliari i estris	301.640	139.043	440.683	416.410	-24.273	94,49%
606	Equip per processos informació	352.090	151.764	503.854	474.358	-29.496	94,15%
607	Béns destinats a l'ús gral.	19.196.966	11.043.570	30.240.536	20.370.431	-9.870.105	67,36%
608	Altre immob. material	696.352	230.868	927.220	575.590	-351.630	62,08%
609	Estudis i projectes d'inversió	5.181.727	2.055.167	7.236.894	3.226.463	-4.010.431	44,58%
61	**Inversions de reposició**	**11.452.977**	**4.436.339**	**15.889.315**	**10.157.498**	**-5.731.817**	**63,93%**
611	Condicionament de terrenys	260.000	491.673	751.673	477.815	-273.858	63,57%
612	Edificis i altres construccions	5.013.969	2.131.597	7.145.566	4.524.594	-2.620.972	63,32%
613	Maquinària, instal. i equipaments	1.829.466	1.159.664	2.989.129	2.127.198	-861.931	71,16%
614	Material de transport	415.520	137.645	553.165	403.621	-149.544	72,97%
615	Reposició i millora mobiliari	46.128	-2.105	44.023	41.232	-2.791	93,66%
616	Equip per procés informació	220.379	278.009	498.388	492.569	-5.819	98,83%
617	Béns destinats a ús gral.	3.644.950	214.285	3.859.235	2.057.490	-1.801.745	53,31%
618	Béns mobles interès hist. i art.	20.065	25.779	45.844	32.979	-12.865	71,94%
619	Altres immobilitzat material	2.500	-208	2.292	-	-2.292	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**2.543.014**	**682.556**	**3.225.570**	**2.628.707**	**-596.863**	**81,50%**
640	Immobilitzat immaterial	2.543.014	682.556	3.225.570	2.628.707	-596.863	81,50%
6	**Inversions reals**	**48.374.244**	**19.692.785**	**68.067.029**	**44.514.642**	**-23.552.387**	**65,40%**

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

Execució del pressupost d'inversions

En els quadres següents es detalla, per conceptes, l'estat d'execució dels crèdits gestionats durant l'exercici que provenen de la incorporació dels crèdits plurianuals, dels reconduïts d'exercicis anteriors i de modificacions pressupostàries aprovades:

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	-	307.326	-	307.326	278.532	170.159	55,37%
602	Edificis i altres construccions	7.050.000	1.089.874	-1.164.222	6.975.652	6.091.799	5.728.150	82,12%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	1.231.978	347.600	197.619	1.777.197	1.487.608	549.154	30,90%
604	Material de transport	367.500	181.122	-5.840	542.782	533.664	217.722	40,11%
605	Mobiliari i estris	301.640	18.558	120.484	440.683	423.425	416.410	94,49%
606	Equip. per a procés. d'informació	352.090	142.792	8.972	503.854	494.165	474.358	94,15%
607	Béns destinats a l'ús general	19.196.966	11.910.843	-867.273	30.240.536	28.928.830	20.370.431	67,36%
608	Altre immobilitzat material	696.352	301.843	-70.974	927.220	878.610	575.590	62,08%
609	Estudis i projectes d'inversió	5.181.727	2.815.122	-759.955	7.236.894	6.179.413	3.226.463	44,58%
Total		**34.378.253**	**17.115.080**	**-2.541.189**	**48.952.144**	**45.296.046**	**31.728.437**	**64,82%**

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
611	Acondicionament de terrenys	260.000	381.773	109.900	751.673	751.588	477.815	63,57%
612	Edificis i altres construccions	5.013.969	2.944.292	-812.695	7.145.566	6.079.076	4.524.594	63,32%
613	Maquinària, instal·lacions i equip.	1.829.466	1.231.080	-71.416	2.989.129	2.940.813	2.127.198	71,16%
614	Material de transport	415.520	156.671	-19.026	553.165	489.476	403.621	72,97%
615	Reposició i millora de mobiliari	46.128	201	-2.305	44.023	42.098	41.232	93,66%
616	Equipaments per a procés d'informació	220.379	107.608	170.401	498.388	493.623	492.569	98,83%
617	Béns destinats a l'ús general	3.644.950	515.220	-300.935	3.859.235	3.658.232	2.057.490	53,31%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	20.065	31.584	-5.805	45.844	42.629	32.979	71,94%
619	Altre immobilitzat material	2.500	-	-208	2.292	-	-	-
Total		**11.452.977**	**5.368.429**	**-932.089**	**15.889.315**	**14.497.535**	**10.157.498**	**63,93%**

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	2.543.014	852.404	-169.848	3.225.570	3.080.405	2.628.707	81,50%
Total		**2.543.014**	**852.404**	**-169.848**	**3.225.570**	**3.080.405**	**2.628.707**	**81,50%**

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

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

2016	Crèdits plurianuals	%
Crèdits inicials	7.904	11,02%
Crèdits plurianuals	40.470	56,44%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	23.336	32,54%
Total pressupost	**71.710**	**100,00%**
Crèdits liquidats	44.515	
% execució	**62,08%**	

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

Del quadre anterior en deriva una execució baixa del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, atenent al volum de plurianuals votats i projectats.

2.2.9. Actius financers

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Venda obligacions i bons**	**6.450**	**-**	**6.450**	**7.193**	**743**	**112,00%**
810	A curt termini	6.450	-	6.450	7.193	743	112,00%
82	**Préstecs a concedits al Sector Públic**	**-**	**-**	**-**	**3.294.460**	**3.294.460**	**-**
821	Préstecs a mig i llarg termini	-	-	-	3.294.460	3.294.460	-
83	**Reint. préstecs concedits fora del Sector Públic**	**75.772**	**-**	**75.772**	**38.546**	**-37.226**	**51,00%**
831	Préstecs a mig i llarg termini	75.772	-	75.772	38.546	-37.226	51,00%
84	**Devol. dipòsits i fiances const.**	**1.427.390**	**-**	**1.427.390**	**107.728**	**-1.319.662**	**7,55%**
841	Devolució de fiances	1.427.390	-	1.427.390	107.728	-1.319.662	7,55%
87	**Romanents de tresoreria**	**130.849**	**-**	**130.849**	**451.946**	**321.097**	**345,00%**
870	Romanents de tresoreria	130.849	-	130.849	451.946	321.097	345,00%
8	**Actius financers**	**1.640.462**	**-**	**1.640.462**	**3.899.873**	**2.259.411**	**237,73%**

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

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Concessió de crèdits**	**48.000**	**20.022.376**	**20.070.376**	**18.335.877**	**-1.734.499**	**91,36%**
810	Concessió de crèdits	48.000	-	48.000	5.820	-42.180	12,13%
811	Concessió .crèdits SP c/t	-	20.022.376	20.022.376	18.330.057	-1.692.319	91,55%
82	**Adquisició d'accions SP**	**-**	**51.000**	**51.000**	**-**	**-51.000**	**-**
820	Adquisició accions SP	-	51.000	51.000	-	-51.000	-
84	**Constitució de fiances**	**1.896.490**	**-188.369**	**1.708.121**	**643.499**	**-1.064.622**	**37,67%**
840	Constitució de dipòsits	423.286	18.118	441.404	441.404	-	100,00%
841	Constitució de fiances	1.473.204	-206.487	1.266.717	202.095	-1.064.622	15,95%
8	**Actius financers**	**1.944.490**	**19.885.008**	**21.829.498**	**18.979.376**	**-2.850.121**	**86,94%**

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

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**Deute públic**	**415.500.900**	**-**	**415.500.900**	**705.960.000**	**290.459.100**	**169,91%**
900	Deute públic	415.500.900	-	415.500.900	705.960.000	290.459.100	169,91%
92	**Préstecs rebuts a l'exterior**	**32.874.356**	**-**	**32.874.356**	**20.154.959**	**-12.719.397**	**61,31%**
920	Préstecs c/t entitats privades	32.874.356	-	32.874.356	20.154.959	-12.719.397	61,31%
94	**Dipòsits**	**21.422**	**-**	**21.422**	**77.042**	**55.620**	**359,64%**
941	Fiances	21.422	-	21.422	77.042	55.620	359,64%
95	**Venda euros andorrans**	**2.815.000**	**-**	**2.815.000**	**62.650**	**-2.752.350**	**2,23%**
950	Euros andorrans	2.815.000	-	2.815.000	62.650	-2.752.350	2,23%
9	**Passius financers**	**451.211.678**	**-**	**451.211.678**	**726.254.652**	**275.042.973**	**160,96%**

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

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**Amortització deute públic**	**415.500.900**	**-**	**415.500.900**	**415.500.900**	**-**	**100,00%**
900	Amortització de deute	415.500.900	-	415.500.900	415.500.900	-	100,00%
91	**Amortització préstec**	**7.167.853**	**272.107.760**	**279.275.613**	**278.843.142**	**-432.471**	**99,85%**
911	Amortització préstec ll/t CTRASA	1.944.322	-	1.944.322	1.944.322	-	100,00%
912	Amort. préstec c/t sector privat	422.206	272.099.680	272.521.886	272.099.680	-422.206	99,85%
913	Amort. préstec ll/t sector privat	4.801.325	8.080	4.809.405	4.799.140	-10.265	99,79%
94	**Devolució de fiances c/t**	**12.380**	**-**	**12.380**	**-**	**-12.380**	**-**
941	Devolució de fiances c/t	12.380	-	12.380	-	-12.380	-
9	**Passius financers**	**422.681.133**	**272.107.760**	**694.788.893**	**694.344.042**	**-444.851**	**99,94%**

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

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Desp. financeres de deute públic**	**8.504.641**	**-394.200**	**8.110.441**	**6.779.999**	**-1.330.442**	**83,60%**
300	Interessos de deute públic	8.504.641	-394.200	8.110.441	6.779.999	-1.330.442	83,60%
31	**Despeses financeres de préstec**	**6.637.551**	**-**	**6.637.551**	**6.490.600**	**-146.951**	**97,79%**
310	Interessos de préstec	6.637.551	-	6.637.551	6.490.600	-146.951	97,79%
33	**Despeses financeres de deutes corrents**	**2.047.309**	**-**	**2.047.309**	**1.873.709**	**-173.600**	**91,52%**
330	Interessos de comptes corrents	2.047.309	-	2.047.309	1.873.709	-173.600	91,52%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances**	**1.028.080**	**398.166**	**1.426.246**	**1.067.752**	**-358.494**	**74,86%**
349	Altres despeses financeres	1.028.080	398.166	1.426.246	1.067.752	-358.494	74,86%
	Total	**18.217.580**	**3.966**	**18.221.546**	**16.212.060**	**-2.009.486**	**88,97%**

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

Les observacions que deriven de la revisió d'aquest apartat es relacionen a la nota 2.3.9.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
A)IMMOBILITZAT	**1.264.533.249**	**1.331.331.128**	**-66.797.879**
I) Inversions destinades a l'ús general	**843.732.727**	**910.202.855**	**-66.470.128**
1. Terrenys i béns naturals	89.411.561	75.119.877	14.291.684
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	739.995.331	824.297.659	-84.302.328
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	18.895.636	15.285.319	3.610.316
5. Provisions	-4.569.800	-4.500.000	-69.800
II) Immobilitzacions immaterials	**6.526.849**	**9.853.343**	**-3.326.494**
1. Despeses de recerca i desenvolupament	7.802.271	3.508.319	4.293.952
2. Propietat industrial	14.355	-	14.355
3. Aplicacions informàtiques	26.164.211	16.413.299	9.750.912
4.Drets sobre béns en règim d'arrendament financers	-	42.695	-42.695
6. Amortitzacions	-27.453.987	-10.110.969	-17.343.018
III) Immobilitzacions materials	**348.976.578**	**396.465.723**	**-47.489.145**
1. Terrenys i construccions	397.014.781	452.697.086	-55.682.305
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	93.618.043	32.384.954	61.233.090
3. Utillatge i mobiliari	10.677.131	18.881.501	-8.204.369
4. Altre immobilitzat	24.636.782	33.108.684	-8.471.901
5. Amortitzacions	-176.970.160	-140.606.501	-36.363.659
V) Inversions financeres permanents	**65.297.094**	**14.809.207**	**50.487.888**
1. Cartera de valors a llarg termini	64.963.648	14.703.102	50.260.546
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	107.362	154.528	-47.166
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	489.527	37.989	451.538
4. Provisions	-263.443	-86.412	-177.031
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**2.670.977**	**1.588.062**	**1.082.915**
C) ACTIU CIRCULANT	**53.605.392**	**45.605.624**	**7.999.768**
I. Existències	**1.714.955**	**1.294.994**	**419.961**
1. Comercials	1.714.955	1.299.681	415.274
6. Provisions	-	-4.687	4.687
II. Deutors	**25.535.432**	**29.769.382**	**-4.233.950**
1. Deutors pressupostaris	119.802.224	91.561.365	28.240.858
de l'exercici corrent	68.593.250	43.731.967	24.861.283
d'exercicis anteriors	51.208.974	47.829.399	3.379.575
2. Deutors no pressupostaris	108.789	-	108.789
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	-
5.Altres deutors	1.768	-	1.768
6. Provisions	-94.377.349	-61.791.984	-32.585.365
III. Inversions financeres temporals	**16.535.597**	**8.737.816**	**7.797.781**
1. Cartera de valors a curt termini	16.535.597	8.737.816	7.797.781
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-	-
IV. Tresoreria	**9.686.328**	**5.286.758**	**4.399.570**
V. Ajustaments per periodificació	**133.080**	**516.675**	**-383.595**
TOTAL GENERAL	**1.320.809.618**	**1.378.524.813**	**-57.715.195**

PASSIU	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
A) FONS PROPIS	**102.296.350**	**7.149.121**	**45.147.228**
I) Patrimoni	**26.979.879**	**24.392.802**	**2.587.077**
1. Patrimoni	149.766.779	148.690.605	1.076.174
3. Patrimoni rebut en cessió	2.875.078	-	2.875.078
5. Patrimoni lliurat en cessió, adscripció i transferit	-125.661.978	-124.297.803	-1.364.175
II) Reserves	**50.000.000**	**-**	**50.000.000**
III) Resultats d'exercicis anteriors	**-18.319.862**	**1.076.174**	**-19.396.036**
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-18.319.862	1.076.174	-19.396.036
IV)Resultat de l'exercici	**43.636.333**	-18.319.855	**61.956.187**
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	**175.612.816**	**340.408.317**	**-164.795.501**
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**433.489.181**	**247.605.759**	**185.883.422**
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	**250.000.000**	**-**	**250.000.000**
1. Obligacions i bons	250.000.000	-	250.000.000
2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-	-
II) Altres deutes a llarg termini	**183.489.181**	**247.605.759**	**-64.116.578**
1. Deutes amb entitats de crèdit	151.483.785	213.069.436	-61.585.651
2. Altres deutes	32.005.396	34.536.323	-2.530.927
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**609.411.272**	**783.361.616**	**-173.950.344**
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	**460.000.000**	**420.000.000**	**40.000.000**
2. Deutes representats en altres valors negociables	460.000.000	420.000.000	40.000.000
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	**69.992.309**	**271.996.433**	**-202.004.124**
1. Préstecs i altres deutes	69.640.930	271.732.423	-202.091.493
2. Deutes per interessos	351.379	264.010	87.369
III. Creditors	**67.517.841**	**79.365.182**	**-11.847.341**
1. Creditors pressupostaris	45.337.555	54.497.279	-9.159.724
2. Creditors no pressupostaris	6.479.305	16.269.346	-9.790.041
3. Administracions públiques	9.458.099	3.932.151	5.525.947
4. Altres creditors	5.777.606	4.209.074	1.568.531
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	465.278	457.332	7.946
IV Ajustaments per periodificacions	**11.901.121**	**12.000.000**	**-98.879**
TOTAL GENERAL	**1.320.809.618**	**1.378.524.813**	**-107.715.195**

Font: Govern
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

DESPESES	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	INGRESSOS	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015
2. APROVISIONAMENTS	**676.196**	**248.810**	**1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS**	**7.569.615**	**8.038.542**
a) Consum de mercaderies	474.313	248.810	b) Prestacions de serveis	7.569.615	8.038.542
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	201.884	-	**2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES**	**118.444**	**76.074**
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	**370.106.655**	**207.497.168**	**3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA**	**386.058.782**	**349.065.182**
a) Despeses de personal	99.737.688	95.400.599	a) Ingressos tributaris	386.058.782	349.065.182
a1) Sous, salaris i similar	86.881.510	83.576.007	a1) Impostos estatals	83.111.834	68.323.495
a2) Càrregues socials	12.856.178	11.824.592	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	130.350.097	119.107.729
b) Prestacions socials	134.014.667	12.782.298	a6) Impostos sobre mercaderies indirecte	-	-897
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	15.428.910	10.825.411	a8) Altres impostos	160.463.352	150.325.907
c1) Dotacions per amortitzacions	15.428.910	10.825.411	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	12.133.499	11.308.948
c2) Variació de provisió per a reparacions	69.800	-			
d) Variació de provisions de tràfic	57.830.970	19.390.891			
d1) Variació de provisions per existències	-4.687	-46.996	**4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA**	**365.085.814**	**34.573.043**
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	57.835.657	19.437.888	a) Reintegraments	393.761	141.457
e) Altres despeses de gestió	44.878.752	47.576.937	c)Altres ingressos de gestió	329.220.604	23.065.313
e1) Serveis exteriors	44.878.752	47.576.937	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	10.037.464	13.081.969
f) Despeses financeres i assimilables	16.273.372	17.510.095	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	319.183.140	9.983.344
f1) Per deutes	16.273.372	17.487.859	d) Ingressos de participacions en capital	34.892.788	11.038.549
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	22.236	e) Ingr. per valor de crèdit neg. i de crèdits de l'actiu immob.	-	7.250
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	1.719.878	3.740.763	f) Altres interessos i ingressos assimilats	390.736	28.100
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	97.551	107.943	f1) Altres interessos	390.736	23.606
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	1.622.327	3.632.821	f2) Beneficis per inversions financeres	-	4.494
h) Diferències negatives de canvi	222.420	270.171	g) Diferències positives de canvi	187.925	292.375
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	**204.213.395**	**201.346.163**	**5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS**	**67.051**	**1.054.737**
a) Transferències corrents	198.059.282	143.529.783	a) Transferències corrents	13.631	-
c) Transferències de capital	5.887.118	57.816.380	b) Subvencions corrents	53.420	1.054.737
d) Subvencions de capital	266.995	-	c) Transferències de capital	-	-
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	**147.777.774**	**2.388.173**	**6.BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS**	**7.580.448**	**352.880**
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	199.557	2.580	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	13.983	4.433
c) Despeses extraordinàries	57	482	d) Ingressos extraordinaris	897.790	231.073
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	147.578.160	2.385.112	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.668.675	117.374
TOTAL GENERAL	**722.774.021**	**411.480.313**	**TOTAL GENERAL**	**766.480.153**	**393.160.459**
ESTALVI	**43.706.133**	**-**	**DESESTALVI**	**-**	**18.319.855**

Font: Govern
(Imports en d'euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**649.583**	**390.723**
b) Aprovisionaments	676	249
c) Serveis exteriors	44.879	47.577
e) Despeses de personal	99.738	95.401
f) Prestacions socials especials	134.015	12.782
g) Transferències i subvencions	204.213	201.346
h) Despeses financeres	16.496	17.780
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	147.777	2.388
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.790	13.199
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-1.459**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**94.600**	**50.542**
a) Destinats a l'ús general	27.058	29.614
b) Immobilitzacions immaterials	2.498	3.123
c) Immobilitzacions materials	14.325	17.456
e) Immobilitzacions financeres	50.718	348
5. Disminucions directes de patrimoni	**1.364**	**3.526**
b) En cessió	1.364	3.526
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	**2.531**	**321.368**
a) Emprèstits i altres passius	-	321.368
b) Per préstecs rebuts	2.531	-
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**-6.241**
Total d'aplicacions	**748.078**	**758.458**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de capital circulant)		

Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**444.810**	**383.227**
a) Vendes	7.570	8.039
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	118	76
c) Impostos directes i cotitzacions socials	213.462	-
d) Impostos indirectes	160.463	337.756
e) Taxes, preus públics i contribucions	12.133	11.309
f) Transferències i subvencions	67	1.055
g) Ingressos financers	49.461	28
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.535	24.965
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**	**-**
5. Increments directes del patrimoni	**52.875**	**1.238**
6. Deutes a llarg termini	**250.000**	**456**
a) Emprèstits i passius anàlegs	250.000	-
b) Préstecs rebuts	-	456
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienació i baixes d'immobilitzat	**393**	**6.614**
a) Destinades a l'ús general	18	-
b) Immobilitzacions immaterials	89	237
c) Immobilitzacions materials	233	3.899
d) Immobilitzacions financeres	53	2.478
8.Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
Total d'orígens	**748.078**	**391.535**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució capital circulant)	**214.535**	**366.923**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2015		2016	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**420**	**-**	**143**	**-**
2. Deutors	**28.351**	**-**	**-**	**22.139**
a) Pressupostaris	28.241	-	-	22.139
b) No pressupostaris	109	-	-	-
d) Altres deutors	2	-	-	-
3. Creditors	**11.847**	**-**	**1**	**6.760**
a) Pressupostaris	9.160	-	1	-
b) No pressupostaris	9.790	-	-	4.861
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	7.102	-	1.898
4. Inversions financeres temporals	**7.798**	**-**	**-**	**-**
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**162.004**	**-**	**-**	**327.179**
a) Emprèstits i altres emissions	-	40.000	-	327.179
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	202.004	-	-	-
7. Tresoreria	**4.400**	**-**	**622**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**285**	**-**	**11.609**
Total	**214.820**	**285**	**766**	**367.687**
Variació del capital circulant	**-**	**214.535**	**366.922**	**-**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2015	Exercici 2014
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	15.429	10.825
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 a llarg termini	-	-
6 Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-
Total	**15.429**	**10.825**

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

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2016	Exercici 2015
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'alineació d'immobilitzat	-	-
5 Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Total	**-**	**-**

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

Descripció	Import
Recursos procedents de gestió	444.810
Recursos aplicats en operacions de gestió	-649.583
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	-15.429
Ajustaments immobilitzat	-140.967
Excessos de provisions per a riscos i despeses	319.183
Dotació provisions per a responsabilitats	-1.720
Resultat de l'exercici	**-43.706**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Nota: Els quadres anterior reprodueixen els retuts pel Govern en els estats i comptes anuals de 2016. Alguns dels mateixos contenen errades tipogràfiques, de transcripció, de sumatoris o d'altres les quals, en no afectar de forma rellevant a la imatge fidel dels mateixos, no es detallen.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo al 31/12/2015	Regularitzacions	Saldo ajustat 01/01/2016	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo al 31/12/2016
Terrenys i béns naturals	75.119.877	14.132.098	89.251.974	159.586	-	-	89.411.561
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	824.297.659	-111.105.262	713.192.397	36.251.229	-11.255	-9.437.040	739.995.331
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.285.319	3.532.310	18.817.629	84.653	-6.647	-	18.895.636
Provisió per obres i reparacions extra. d'infraestructures d'ús general	-4.500.000	-	-4.500.000	-4.569.800	4.500.000	-	-4.569.800
Total	**910.202.855**	**-93.440.854**	**816.762.001**	**31.925.669**	**4.482.098**	**-9.437.040**	**843.732.727**

Font: Govern
(Imports en euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo al 31/12/2015	Regularitzacions	Saldo ajustat 01/01/2016	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo al 31/12/2016
Despeses de recerca i desenvolupament	3.508.319	4.285.339	7.793.658	8.613	-	-	7.802.271
Propietat industrial	-	14.355	14.355	-	-	-	14.355
Aplicacions informàtiques	16.413.299	7.308.090	23.721.389	2.489.424	-46.602	-	26.164.210
Drets sobre béns en regim d'arrendament financer	42.695	-	42.695	-	-42.695	-	-
Total cost	**19.964.312**	**11.607.784**	**31.572.096**	**2.498.037**	**-89.296**	**-**	**33.980.835**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-10.110.969	-15.158.511	-25.269.481	-2.273.803	89.296	-	-27.453.987
Total	**9.853.343**	**-3.550.727**	**6.302.616**	**224.234**	**-**	**-**	**6.526.848**

Font: Govern
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo al 31/12/2015	Regularitzacions	Saldo ajustat 01/01/2016	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo al 31/12/2016
Terrenys i béns naturals	77.043.081	-19.523.633	57.519.448	590.630	-	-	58.110.078
Construccions	375.654.005	-46.971.812	328.682.194	1.030.738	-226.798	9.418.569	338.904.703
Instal·lacions tècniques	23.291.863	67.039.955	90.331.819	290.823	-	18.471	90.641.113
Maquinària	9.093.090	-6.219.894	2.873.196	103.734	-	-	2.976.931
Estris	7.685.772	-7.194.157	491.615	191.775	-	-	683.390
Mobiliari	11.195.728	-1.705.668	9.490.060	506.272	-2.592	-	9.993.741
Equips per a processos d'informació	14.641.985	-6.953.569	7.688.416	1.271.366	-432	-	8.959.351
Elements de transport	15.637.924	-3.302.480	12.335.444	845.584	-2.405	-	13.178.623
Altre immobilitzat material	2.828.775	-386.522	2.442.253	57.401	-845	-	2.498.809
Total cost	**537.072.224**	**-25.217.779**	**511.854.446**	**4.888.324**	**-233.072**	**9.437.040**	**525.946.738**
Amortització acumulada immobilitzat material	-140.606.501	-23.259.968	-163.866.470	-13.155.107	51.416	-	-176.970.160
Total	**396.465.723**	**-48.477.747**	**347.987.976**	**-8.266.783**	**-181.655**	**9.437.040**	**348.976.578**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

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

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

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

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat econòmicopatrimonial, en l'exercici 2016, ascendeixen a un total de 2.081.734 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	473.545
620	Investigació i serveis realitzats	4.461
621	Lloguers i cànons	36.635
622	Reparacions i conservació	653.071
624	Treballs realitzats per altres empreses	896.441
628	Subministraments	13.206
629	Comunicacions i altres serveis	1.275
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	3.100
Total		**2.081.734**

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

Inventari general de béns i drets de patrimoni

El Govern ha procedit a la confecció d'un inventari de béns i de drets dels béns de la seva titularitat o que té en possessió i la seva valoració. Del treball anterior s'han introduït correccions, modificacions i baixes a les dades comptables dels comptes retuts.

Amb tot, s'ha observat que les correccions foren efectuades a partir de dades no definitives pel que l'inventari definitiu que ens ha estat facilitat presenta diferències amb els saldos comptables al 31 de desembre de 2016. El resum de les mateixes és el següent:

Descripció classe de domini	Llistat inventari	Comptabilitat (CCAA)	Diferències
Inversions destinades a l'ús general	857.783.899	843.732.727	14.051.172
Immobilitzat immaterial	21.609.692	6.526.848	15.082.844
Immobilitzat material	381.090.606	348.976.578	32.114.028
Total general	**1.260.484.197**	**1.199.236.153**	**61.248.044**

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

Així mateix, els béns adscrits o cedits en ús i els que figuren en els registres auxiliars de l'entitat difereixen en 635.110 euros i les imports dels béns lliurats al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) difereixen dels registrats en aquesta entitat en 6.401.705 euros.

Aquest fet impedeix manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.

Provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general

El PGCP defineix la *"Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general"* com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

L'entitat ha anat acumulant el valor de les successives campanyes d'enquitranament i pavimentació sense que es donessin de baixa ni es realitzes la corresponent provisió per deteriorament, fet que provoca que l'immobilitzat es trobi sobrevalorat per valor de 11.745.618 euros contradient el que reclama el PGCP.
Resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 751.740.949 euros.

El Govern hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per la totalitat de béns destinats a l'ús general, per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

No és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts d'haver-se efectuat la dotació de la provisió del conjunt dels elements i amb efectes des de la seva entrada en funcionament.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Reclassificació	Saldo a 31/12/2016
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.703.102	50.260.546	-	-	64.963.648
Crèdits a llarg termini	147.281	5.820	-45.739	-	107.362
Interessos a llarg termini de crèdits	7.247	-	-7.247	-	-
Fiances constituïts a llarg termini	10.014	5.227	-	-	15.240
Dipòsits constituïts a llarg termini	27.975	446.311	-	-	474.286
Total cost	**14.895.618**	**50.717.905**	**-52.986**	**-**	**65.560.537**
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-86.412	-6.031	-	-171.000	-263.442,51
Total	**14.809.207**	**50.711.874**	**-52.986**	**-171.000**	**65.297.094**

Font: Govern
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. accions	Preu/ acció	Total cost	Fons propis a 31/12/2016	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (Provisió)
Societats públiques									
Ramaders d'Andorra, SA	63,04%	30/07/1999	2.837	60,10	170.507,09	632.425,85	398.681,26	228.174,16	-
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA	100,00%	21/08/2000	100	6.010,12	601.012,10	624.848,46	624.848,46	23.836,36	-
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA	28,30%	31/03/2003	283	4.023,80	1.138.736,42	8.588.927,00	2.430.666,34	1.291.929,92	-
Andorra Turisme, SAU	100,00%	10/01/2008	1.000	100,00	100.000,00	1.220.845,00	1.220.845,00	1.120.845,00	-
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU	100,00%	11/03/2009	100	600,00	60.000,00	204.470,25	204.470,25	144.470,25	-
Andorra Telecom, SAU	100,00%	23/06/2015	5.000	10.000,00	50.000.000,00	336.381.246,00	336.381.246,00	286.381.246,00	-
Entitat de dret públic									
Institut Nacional Andorrà de Finances *	100,00%	12/06/1989	-	-	12.020.242,09	20.794.187,00	20.794.187,00	8.773.944,91	-
Societats privades amb participació pública									
Companyia d'aigües potables d'Escaldes-Engordany, SA*	0,43%	25/05/1994	645	6,01	3.876,53	6.506.205,23	27.976,68	24.100,15	-
Cooperativa Andorrana de tabacs, SA	0,03%	02/09/1966	90	5,00	450,76	-	-	-	-
Fundacions públiques									
				Capital funcional					
Fundació Themis	50,00%	03/06/1998	-	200.000,00	99.076,85	457.431,45	228.715,73	129.638,88	-
Fundació Ramon Llull	26,92%	31/03/2008	-	130.000,00	35.000,00	147.852,64	39.806,48	4.806,48	-35.000,00
Fundació Orquesta Nacional Clàssica d'Andorra	51,00%	02/04/2001	-	100.000,00	51.000,00	321.971,18	164.205,30	113.205,30	-51.000,00
Fundació Museu Andorra	51,00%	03/12/2015	-	100.000,00	51.000,00	28.159,62	14.361,41	-36.638,59	-51.000,00
Escena Nacional d'Andorra	34,00%	15/12/2006	-	100.000,00	34.000,00	120.199,33	40.867,77	6.867,77	-34.000,00
									-171.000,00
Inversions financeres procedents de comisos									
Autes T.C. Andbanc					94.196,02	-	-	-	-55.793,74
Autes T.C. Crèdit Andorrà					231.355,20	-	-	-	-35.155,30
Autes T.C. Banc Sabadell d'Andorra, SA					12.648,80	-	-	-	-98,75
									-91.047,79
Inversions financeres procedents de donacions									
Centre d'acolliment d'Infants la Gavernera					260.546,48	-	-	-	-1.394,72
									-1.394,72
Total					**64.963.648,34**	**-**	**362.570.877,67**	**298.206.426,59**	**-263.442,51**

(*) El valor dels fons propis és en data de tancament 31/12/2015
Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Despeses financeres diferides	1.588.062	4.040.000	-2.957.085	2.670.977
Total	**1.588.062**	**4.040.000**	**-2.957.085**	**2.670.977**

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

2.3.4. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Existències Autes TC	605.362	-	-	605.362
Materials diversos	402.289	886.095	-589.265	699.119
Material d'oficina	292.030	410.474	-292.030	410.474
Provisió per depreciació d'existències	-4.687	14.061	-9.374	-
Total	**1.294.994**	**1.310.630**	**-890.669**	**1.714.955**

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

2.3.5. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació absoluta	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	68.117.710	43.403.890	24.713.820	56,94%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	50.831.963	47.510.436	3.321.527	6,99%
Altres deutors no pressupostaris	110.557	-	110.557	-
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	475.540	328.076	147.464	44,95%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	377.011	318.963	58.048	18,20%
Total deutors	**119.912.781**	**91.561.365**	**28.351.416**	**30,96%**
Provisió per insolvències	-92.053.884	-59.427.454	-32.626.430	54,90%
Provisió per operacions de tràfic	-2.323.465	-2.364.530	41.065	-1,74%
Total	**25.535.432**	**29.769.382**	**-4.233.950**	**-14,22%**

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

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per deutors ascendeix a 94.377.349 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirecte	Impostos especials	Altres impostos (IAE+IGI+IS+IPI+ IAC+IRNR+IRPF)	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2016	Provisió s/comptabilitat	Diferències
2005 i anteriors	381.258	-	-	-	266.398	647.657	100%	647.657	647.657	-
2006	424.348	-	-	-	297.487	721.834	100%	721.834	721.834	-
2007	1.268.589	832.959	-	40.546	1.066.655	3.208.748	100%	3.208.748	3.208.748	-
2008	1.507.639	778.549	-	55.709	1.216.950	3.558.847	100%	3.558.847	3.558.847	-
2009	1.692.855	1.152.155	-	71.747	1.427.003	4.343.760	100%	4.343.760	4.343.760	-
2010	1.824.199	1.574.343	-	111.409	1.611.509	5.121.460	100%	5.121.460	5.121.460	-
2011	1.997.654	1.633.698	-	112.713	1.788.058	5.532.124	100%	5.532.124	5.532.124	-
2012	2.164.660	1.779.903	41	183.418	2.447.997	6.576.020	100%	6.576.020	6.568.457	7.563
2013	2.300.405	886.703	-	640.774	2.363.978	6.191.859	100%	6.191.859	6.160.684	31.175
2014	2.419.657	93.194	-	1.718.480	2.498.333	6.729.663	100%	6.729.663	6.954.181	-224.518
2015	2.723.110	10.397	7	605.658	278.702	3.617.874	85%	3.075.193	16.823.456	-13.748.263
2016	3.634.685	3.637.857	4.137.724	39.403.823	3.067.429	53.881.518	60%	32.468.520	32.412.676	55.844
Total s/auxiliars	**22.339.059**	**12.379.758**	**4.137.772**	**42.944.277**	**18.330.499**	**100.131.364**		**78.175.685**	**92.053.884**	**-13.878.199**
Total s/comptabilitat	**22.339.714**	**12.379.758**	**4.137.772**	**43.173.369**	**18.325.708**	**100.356.320**				
Diferències	**655**	**-**	**-**	**229.092**	**-4.791**	**224.956**				

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

Els percentatges emprats per l'entitat en el càlcul de la provisió són homogenis respecte a exercicis anteriors.

El detall del saldo de la provisió per operacions de tràfic és el següent:

Descripció	Saldo 2016
Comuns	31.311
Mútua Elèctrica Sant Julià	126.889
Nord Andorrà	116.725
Provisió per responsabilitats	2.048.539
Total	**2.323.465**

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

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

Procediments manuals de recaptació executiva

S'ha observat que els procediments de recaptació executiva dels tributs que no s'han atès al finalitzar el període de recaptació voluntària són efectuats de forma manual, sense disposar d'una eina informàtica eficaç de suport. Així, els terminis són controlats manualment, els recàrrecs han de ser calculats sense eines de suport i les notificacions es preparen en eines ofimàtiques. Atenent el volum i nombre de operacions pendents de cobrament i per tal de dotar d'eficàcia a aquest procediment i evitar la prescripció de tributs, es recomana la implantació d'eines que automatitzin al màxim aquesta activitat.

Provisió per insolvències duplicada

L'Entitat segueix la pràctica de dotar anualment les provisions per insolvències per l'import total acumulat, havent amb anterioritat retrotret la dotació efectuada l'exercici anterior.

Amb tot, al tancament de l'exercici 2016 no s'ha desfet la dotació de l'exercici 2015 referida als saldos de dubtós cobrament de l'IGI, fet que comporta que figuri una dotació excessiva per un import de 12.823.349 euros provocant que el resultat de l'exercici, el romanent de tresoreria i els saldos deutors s'hagin vist infravalorats en el referit import.

Segons manifesten tècnics de l'ens aquesta errada ha estat esmenada durant l'exercici 2017.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	357.524	288.161	69.363	24,07%
Bancs i institucions de crèdit	6.304.403	5.479.662	824.741	15,05%
Moviments bancaris pendents	-805.655	-481.066	-324.589	67,47%
Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	3.830.055	-	3.830.055	-
Total	**9.686.327**	**5.286.757**	**4.399.570**	**83,22%**

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

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Crèdit Andorrà - Autes TC	13.418
Crèdit Andorrà - Tarja virtual	2.448
Crèdit Andorrà - CAI	748.762
Crèdit Andorrà - Centre Penitenciari	48.918
Crèdit Andorrà - Mútua empleats	1.095.667
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Madrid)	82.426
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Brussel·les)	69.962
Crèdit Andorrà - Pla de pensions	3.580.351
Crèdit Andorrà - SAP	-401.270
Banca Mora - Autes TC	22
Banca Mora - SAP	28.194
Banca Mora - CAI	11.723
Banca Mora	-43.765
Andbank - Autes TC	449
Andbank - SAP	-315
Andbank – Compte Compensació AB	12.255
Banca Privada d'Andorra	9.207
Banca Privada d'Andorra - SAP	-969
Vall Banc - CAI	-79
Vall Banc - SAP	-2.176
Banc Sabadell - SAP	-21.681
Banc de Sabadell – Emissió Euros	-499
BELFIUS (Brussel·les)	144.639
Banc Popular (Madrid)	128.018
BBVA (Ambaixada a París)	-
Société Générale (Strasbourg)	24.963
Société Générale - Ambaixada a París	80.611
BMBCP, SA - Ambaixada Portugal	110.151
Bank of America - Ambaixada USA - New York	-
Banc UBS (Org. intern. a Ginebra)	292.253
Bank Austria (OSCE)	137.895
UNFCU - New York	152.824
Total Bancs i institucions de crèdit	**6.304.403**

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

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

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		**1.141.379.704,58**	
- (+) del pressupost corrent	1.129.158.289,00		
- (+) del pressupost tancat	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	11.327.311,37		
- (+) d'operacions comercials	894.104,21		
2.PAGAMENTS		**1.136.565.934,05**	
- (+) del pressupost corrent	1.104.006.433,62		
- (+) del pressupost tancat	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	11.315.056,20		
- (+) partides conciliants	17.324.777,91		
- (+) d'operacions comercials	-		
- (+) variació de la pòlissa de crèdit	3.919.666,32		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		4.813.770,53	
3. Saldo inicial de tresoreria			-214.605.633,95
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			**-209.791.863,42**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en destaca:

Comptes bancaris d'Ambaixades no registrats a la comptabilitat

Durant la fiscalització s'ha circularitzat a l'entitat bancària Société Générale de l'Ambaixada de Paris. En la seva resposta es constata un compte amb un saldo de 101.000 euros i títols per valor de 41.302 euros a 31 de desembre de 2016, que no es troben registrats a comptabilitat. Es constata el mateix per un compte de UBS de l'Ambaixada de Ginebra per un import de 5.147 euros. Per aquests comptes no hem obtingut documentació suport per part de l'entitat conforme no estaven comptabilitzats.

2.3.7. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni rebut en cessió	Patrimoni lliurat en cessió, adscripció i transferit	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2015	**148.690.605**	**-**	**-124.297.803**	**-**	**1.076.174**	**-18.319.862**	**7.149.114**
Distribució de resultats anys anteriors	1.076.174	-	-	-	-1.076.174	-	-
Distribució del resultat del 2015	-	-	-	-	-18.319.862	18.319.862	-
Patrimoni rebut en cessió,	-	2.875.078	-	-	-	-	2.875.078
Patrimoni lliurat en cessió, adscripció o transferit	-	-	-1.364.175	-	-	-	-1.364.175
Reserves	-	-	-	50.000.000	-	-	50.000.000
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-	-	43.636.333	43.636.333
Al 31 de desembre del 2016	**149.766.779**	**2.875.078**	**-125.661.978**	**50.000.000**	**-18.319.862**	**43.636.333**	**102.296.350**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Béns cedits en ús

La cessió dels béns de l'Hospital Nostra Senyora de Meritxell al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre els mateixos.

Per la seva part, el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), contràriament al que disposa el PGCP, compensa la dotació a l'amortització dels béns que li han estat cedits, sanejant per igual import l'import de la cessió.

De la combinació d'ambdues pràctiques comptables se'n desprèn que cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Provisió per a prestacions socials	127.698.507
Provisió per a responsabilitats advocats	40.394.053
Provisió per a responsabilitats	599.574
Provisió per avals	6.920.682
Provisió fundacions	-
Provisió pavimentació	-
Provisió per avals BPA	-
Total	**175.612.816**

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

2.3.9. Endeutament

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

Descripció	Total endeutament a l'01/01/2016	Total endeutament a 31/12/2016	Total subscrit/disposat a 31/12/2016
Préstec sindicat, 31/12/2015 vt. 30/03/2016	260.000.000,00	-	-
Bons, emissió 30/03/2016 vt 30/03/2017	-	260.000.000,00	260.000.000,00
Pòlissa de crèdit sindicada	115.542.505,96	107.058.236,78	107.058.236,78
Programa extraordinari de finançament d'empreses i negocis dels clients de BPA, SA	7.304.021,50	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada destinada a la concessió d'un préstec a l'AREB	-	16.539.547,96	16.539.547,96
Bons, emissió 15/10/2014 vt 15/04/2016	70.000.000,00	-	-
Bons, emissió 12/04/2016 vt 13/04/2018	-	100.000.000,00	95.035.000,00
Bons, emissió 03/12/2014 vt 03/06/2016	100.000.000,00	-	-
Bons, emissió 01/06/2016 vt 01/12/2017	-	100.000.000,00	98.669.000,00
Bons, emissió 15/04/2015 vt 15/10/2016	100.000.000,00	-	-
Bons, emissió 12/10/2016 vt 17/10/2017	-	100.000.000,00	99.256.000,00
Bons, emissió 18/12/2013 vt 19/12/2016	150.000.000,00	-	-
Bons, emissió 19/12/2016 vt 19/12/2019	-	150.000.000,00	150.000.000,00
Préstec finançament obres	101.955.332,00	97.526.929,48	97.526.929,48
Total endeutament	**904.801.859,46**	**931.124.714,22**	**924.084.714,22**

Font: Govern
(Imports en euros)
Nota: L'import total subscrit/disposat a 31/12/2016 dels bons, emissió 12/04/2016 vt 13/04/2018 hauria de ser de 98.035.000 euros en lloc de 95.035.000 euros; i el total endeutament de l'import total subscrit/disposat a 31/12/2016 hauria de ser de 927.084.714,22 euros en lloc de 924.084.714,22 euros.

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

Deute públic a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	250.000.000	-	250.000.000	-
Deutes en altres valors	-	-	-	-
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdits	151.483.785	213.069.436	-61.585.651	-28,90%
Total	**401.483.785**	**213.069.436**	**188.414.349**	**88,43%**

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

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

a) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 13 d'abril de 2016, per un import nominal de 100.000 milers d'euros amb venciment el 13 d'abril de 2018.

b) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 19 de desembre de 2016, per un import nominal de 150.000 milers d'euros i venciment el 19 de desembre de 2019.

c) Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2016 de 92.856 milers d'euros, destinat al finançament de les infraestructures viàries (Tram III i IV del projecte desviació de Sant Julià + fases II, III, IV del projecte Túnel dels dos Valires).

d) Dues línies de crèdit sindicades amb les entitats del país per un import disposat de 58.628 milers d'euros i per un import formalitzat de 59.723 milers d'euros, de tipus d'interès del 1,50%.

El detall del deute a llarg termini d'aquestes línies de crèdit es mostra en el quadre següent:

Pòlissa de crèdit	Límit	Disposat a 31/12/2016	Venciment
Andbanc, SA	18.027.273	17.953.304	28/03/2022
Crèdit Andorrà	22.860.278	22.757.661	28/03/2022
Mora Banc Grup, SA	15.007.759	14.930.957	28/03/2022
Banc Sabadell d'Andorra, SA	2.869.253	2.861.019	28/03/2022
Vallbanc	958.452	124.837	28/03/2022
Total	**59.723.015**	**58.627.778**	

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

Deute públic a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació absoluta	Variació relativa
Lletres del Tresor	-	-	-	-
Obligacions i bons	460.000.000	680.000.000	-220.000.000	-32,35%
Préstecs i altres deutes	69.640.929	4.428.402	65.212.527	1.472,60%
Deutes a c/t programa extra. finan. clients de BPA, SA	-	7.304.021	-7.304.021	-100,00%
Deutes per interessos	351.379	264.010	87.369	33,09%
Total	**529.992.308**	**691.996.433**	**-162.004.125**	**-23,41%**

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

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

a) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 30 de març de 2016, per un import nominal de 260.000 milers d'euros, i venciment el 30 de març de 2017.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Valor nominal subscrit
Andbanc	30/03/2016	Cupó Zero	30/03/2017	63.744
Crèdit Andorrà	30/03/2016	Cupó Zero	30/03/2017	115.941
MoraBanc	30/03/2016	Cupó Zero	30/03/2017	66.566
Banc Sabadell d'Andorra	30/03/2016	Cupó Zero	30/03/2017	13.749
Total				**260.000**

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

b) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 1 de juny de 2016, per un import nominal de 100.000 milers d'euros, i venciment el 1 de desembre de 2017.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Valor nominal subscrit
Andbanc	01/06/2016	Cupó Zero	01/12/2017	11.803
Crèdit Andorrà	01/06/2016	Cupó Zero	01/12/2017	22.608
MoraBanc	01/06/2016	Cupó Zero	01/12/2017	29.808
Banc Sabadell d'Andorra	01/06/2016	Cupó Zero	01/12/2017	35.781
Total				**100.000**

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

c) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 12 d'octubre de 2016, per un import nominal de 100.000 milers d'euros, i venciment el 17 d'octubre de 2017.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Valor nominal
Andbanc	12/10/2016	Cupó Zero	17/10/2017	29.381
Crèdit Andorrà	12/10/2016	Cupó Zero	17/10/2017	12.448
MoraBanc	12/10/2016	Cupó Zero	17/10/2017	9.068
Banc Sabadell d'Andorra	12/10/2016	Cupó Zero	17/10/2017	23.659
Vall Banc	12/10/2016	Cupó Zero	17/10/2017	25.444
Total				**100.000**

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

d) Préstec sindicat amb les entitats del país, per import de 4.671 milers d'euros, formalitzat l'exercici 2012 i destinat al finançament de les infraestructures viàries (Tram III i IV del projecte desviació de Sant Julià + fases II, III, IV del projecte Túnel dels dos Valires).

e) Pòlissa de crèdit formalitzada el 28 de març del 2012 amb venciment el 28 de març de 2017, sindicada amb totes les entitats del país per un import disposat de 48.430 milers d'euros i per un import formalitzat de 59.723 milers d'euros, de tipus d'interès del 1,50%.

f) Pòlissa de crèdit formalitzada el 15 de març de 2016 amb venciment el 15 de març de 2017, sindicada amb totes les entitats del país per un import disposat de 16.540 milers d'euros i per un import formalitzat de 20.022 milers d'euros, de tipus d'interès del 1,50%. Aquesta pòlissa es destina a la concessió d'un préstec per part del Govern a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB), d'acord amb la Llei del 21 de gener, de modificació de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici 2015 i de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses de l'exercici 2015 de l'AREB.

g) Els interessos a curt termini del disposat de les pòlisses de crèdit amb venciment a llarg termini, per un import de 351 milers d'euros.

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

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe, l'execució no s'ha completat, sent l'import total de les mateixes de 17.020.829 euros, considerant les previsions de l'entitat.
El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les *"obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, a finançar amb endeutament. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2016 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros.

- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució dels projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000 euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per un import de 1.401.814 euros d'acord a les previsions de l'entitat.
- La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació economicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució de projectes relatius a les obres de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del Túnel dels dos Valires per import de 41.318.859 euros dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Es considera afectada i pendent d'execució una quantia de 2.702.259 euros d'acord a les previsions de l'entitat.

Compromisos de despesa que porten aparellada l'assumpció d'operacions financeres

El Govern ha dut a terme inversions mitjançant procediments de finançament els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals és assumida pel Govern.

De les proves efectuades es desprèn que aquestes operacions són enregistrades amb abonament a comptes de passiu a llarg termini del Govern, si bé no es consideren al determinar el volum d'endeutament de l'ens.

Els béns detectats en les mostres revisades es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import aproximat de capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2016:

Contracte	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2016
2012-1378	2.958	35.496	34.009
2012-1379	995	11.940	11.684
2012-1380	296	3.548	3.452
2012-2712	1.498	17.976	28.585
2012-2713	706	8.472	8.660
2012-2714	430	5.160	5.400
2013-1434	807	9.689	17.497
2013-1435	392	4.704	8.495
2013-1436	262	3.144	6.051
2013-1437	579	6.950	12.220
2014-1103	518	6.213	17.972
2014-1103	259	3.107	8.986
2014-1104	790	9.485	22.723
2014-1107	272	3.265	8.998
2014-1108	5.229	62.750	181.523
2014-1109	6.855	82.255	243.222
2014-1110	784	9.408	22.538
2014-1111	392	4.704	11.940
2014-1112	1.245	14.940	38.565
2014-1519	3.654	43.849	149.654
2016-1182	228	2.736	11.717
2016-696	398	4.781	17.769
2016-771	556	6.672	31.414
Total	**30.103**	**361.244**	**903.074**

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

2.3.10. Creditors a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de creditors a llarg termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació absoluta	Variació relativa
CTRA, SA capital pendent	31.422.794	33.539.349	-2.116.555	-6,00%
Cost adquisició vehicles, capital.	582.602	822.006	-239.404	-29,00%
Immobilitzat 2009	-	174.968	-174.968	-100,00%
Total	**32.005.396**	**34.536.323**	**-2.530.927**	**-7,00%**

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

2.3.11. Creditors a curt termini

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	43.521.952	52.997.099	-9.475.147	-17,88%
Creditors per devolucions d'ingressos	1.815.603	1.500.179	315.424	21,03%
Creditors pressupostaris	**45.337.555**	**54.497.278**	**-9.159.723**	**-16,81%**
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	2.968.565	13.090.126	-10.121.561	-77,32%
Altres creditors no pressupostaris	3.510.740	3.179.220	331.520	10,43%
Creditors no pressupostaris	**6.479.305**	**16.269.346**	**-9.790.041**	**-60,17%**
Organismes de previsió social, creditors	9.458.099	3.932.151	5.525.948	140,53%
Administracions públiques	**9.458.099**	**3.932.151**	**5.525.948**	**140,53%**
Proveïdors immobilitzat a c/t	2.437.028	2.198.131	238.897	10,87%
Cobraments pendents d'aplicació	3.340.578	2.010.943	1.329.635	66,12%
Altres creditors	**5.777.606**	**4.209.074**	**1.568.532**	**37,26%**
Fiances rebudes a curt termini	464.197	456.251	7.946	1,74%
Fiances i dipòsits rebuts	1.081	1.081	-	-
Fiances i dipòsits a curt termini	**465.278**	**457.332**	**7.946**	**1,74%**
Total	**67.517.841**	**79.365.182**	**-11.847.341**	**-14,93%**

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

Sota aquesta denominació l'entitat enregistra aquelles operacions que s'han meritat i seran objecte d'imputació pressupostària a l'exercici següent.

A 31 de desembre la rúbrica presenta la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Factures pendents de rebre	2.949.942
Pagaments pendents de justificar	7.573
Altres	11.477
Total	**2.968.992**

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

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Retencions garantia	3.510.312
Total	**3.510.312**

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

2.3.12. Resultats extraordinaris

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

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació absoluta	Variació relativa
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	199.557	2.580	196.977	7.635,00%
Despeses extraordinàries	57	482	-425	-88,00%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	147.578.160	2.385.112	145.193.048	6.087,00%
Total	**147.777.774**	**2.388.173**	**145.389.601**	**6.088,00%**

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació absoluta	Variació relativa
Beneficis procedents de l'immobilitzat	13.983	4.433	9.550	215,43%
Ingressos extraordinaris	897.790	231.073	666.717	288,53%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.668.675	117.374	6.551.301	5.581,56%
Total	**7.580.448**	**352.880**	**7.227.568**	**2.048,17%**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Saldo al 31/12/2016
1 (+) Drets pendents de cobrament	**25.533.664**
Del pressupost corrent	68.593.250
De pressupostos tancats	51.208.974
D'operacions no pressupostàries	108.789
De cobrament dubtós	-94.377.349
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**59.526.304**
Del pressupost corrent	45.337.555
De pressupostos tancats	805.655
D'operacions no pressupostàries	13.383.095
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	6.661.928
I. Romanent de tresoreria afectat	**1.040.978**
II. Romanent de tresoreria no afectat	**-28.371.690**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-27.330.712**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

L'Estat de romanent de tresoreria recull romanents de tresoreria afectats per import de 1.040.978 d'euros. Amb tot l'entitat va disposar d'ingressos finalistes en exercicis anteriors els quals no s'han destinat a la finalitat que els va motivar. Així s'ha de considerar afectat el següent:

El detall dels romanents afectats és el següent:

Llei	Descripció	Import
	Participació pendent de liquidar als Comuns de la taxa de tinença de vehicles	777
Llei 3/2008	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria serveis Túnel d'Envalira	12.917
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	2.702
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià de Lòria	1.402
Total		**17.798**

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

Així, el romanent afectat s'hauria de d'incrementar en el referit import i el romanent de tresoreria no afectat s'hauria de minorar en igual quantia.

Romanent de tresoreria no afectat

De l'observació que es detalla anteriorment i a la nota 2.3.5 en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Excessiva provisió per insolvències de l'IGI (nota 2.3.5)	12.823.349	-	-	**12.823.349**	-	**12.823.349**
Taxa de tinença de vehicles pendent de transferir (nota 2.2.7)	-	-	-	**-**	-777.745	**-777.745**
Endeutament pendent d'aplicar a la seva finalitat (notes 2.3.9 i 2.4)	-	-	-	**-**	-17.020.829	**-17.020.829**
Total	**12.823.349**	-	-	**12.823.349**	**-17.798.574**	**-4.975.225**

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Govern, a 31 de desembre de 2016, seria negatiu de 33.346.915 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe, no s'ha trobat constància de que aquest registre hagi estat creat.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència, o per matèria sensible emparant-se en la disposició sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2016, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 348.561 euros, amb capital assegurat de 4.808.096 euros.
- Contracte per la prima d'accidents 2016, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per import de 296.582 euros per un capital de 3.424.000 euros.
- Contracte per la prima d'automòbils 2016, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 114.192 euros.
- Contracte per la prima multirisc 2016 adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 199.148 euros, per un capital assegurat de 2.393.188 euros.

Adjudicació de contractes declarats sensibles l'objecte dels quals no s'ajusta als requeriments de l'art. 54.2 de la LCP

Durant l'exercici 2016 s'han adjudicat diferents contractes de forma directa en haver-se declarat de caràcter sensible quan l'objecte dels mateixos no s'ajusta als requeriments de l'apartat 2 de l'article 54 de la LCP en la redacció que li dóna la Disposició final quarta de la Llei del pressupost general de 2016.

De la mostra revisada, s'ha detectat l'observació anterior en els contractes següents:

- KPMG Abogados, SL . Adaptació de la primera versió dels reglaments de la Llei de bases de l'ordenament tributari, per import de 27.800 euros.
- Alfa Capital Assessors i Auditors SL. Assessorament en relació a l'anàlisi de la situació financera actual tant dels comuns com del Govern, adjudicat per 48.000 euros ampliats posteriorment en 29.913 euros.

Cal indicar que l'especial capacitació tècnica que requereixen aquests contractes ha de ser requerida en la fase de licitació sense que això pugui ser causa que limiti la concurrència entre les empreses que disposin de la capacitació tècnica suficient.

Incompliments normatius en contractes declarats sensibles

Durant l'exercici 2016 s'han adjudicat diferents contractes de forma directa que es justifica per tractar-se de supòsits declarats de caràcter sensible, d'acord amb el que preveu l'article 54.2 de la LCP en la redacció que li dóna la Disposició final quarta de la Llei del pressupost general de 2016.

De la mostra seleccionada, s'han observat les deficiències següents:

- No consta que s'hagin consultat almenys dues empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, contràriament al que preveu la norma indicada. Aquest fet, a més d'eludir la concurrència, impedeix garantir que els serveis contractats es retribueixen en condicions de mercat, com requereix l'article 10.2 de la LCP.
- No consta la publicació de l'edicte de l'adjudicació, contràriament al que requereix l'article 20.4 de la LCP.

Les incidències anteriors s'han observat en les contractacions següents:

  - J&A Garrigues, SLP. Contractació de la redacció del projecte de llei de règim fiscal de reorganització empresarial, per 120.000 euros.

Tràmit de contractació per urgència no justificada a l'expedient

S'ha adjudicat per concurs nacional en la modalitat d'urgent i per un import de 599.782 euros el projecte correspon al carril bici i a l'adaptació dels vorals de la carretera CG 1 PK 9+700-100+620 a l'empresa Progec, SA. Contràriament al que requereix l'article 17.3 de la LCP, no consta a l'expedient la justificació per a que es pugui declarar aquesta modalitat de contractació.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'Administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 4 de febrer de 2016 el Consell General va aprovar el marc pressupostari de l'Administració de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016-2019.

En relació al compliment dels aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives. No obstant l'anterior, cal indicar que el Govern no va retre cap informe trimestral al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2016, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment corregint l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, sense considerar com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica. Aquest rati indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2016, l'indicador es situa en 0,79 evidenciant el ja esmentat.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern va disposar d'un finançament, per import de 18,84 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet ha de provocar el constant refinançament del deute a curt termini al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

Control de legalitat, financer de les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost

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 les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

A l'empara de la disposició addicional quarta de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016, el Govern va aprovar, en data 30 de març de 2016, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2016, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, únicament estan subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2016. El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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.

En relació a la mesura i control dels objectius indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Consell es formulen les següents observacions:

- El Govern no disposa d'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment de les obres.
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:
    - L'assoliment de la qualitat exigida en les obres.
    - Les causes dels sobrecostos de les inversions.

- Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució.

- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.
Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Govern, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

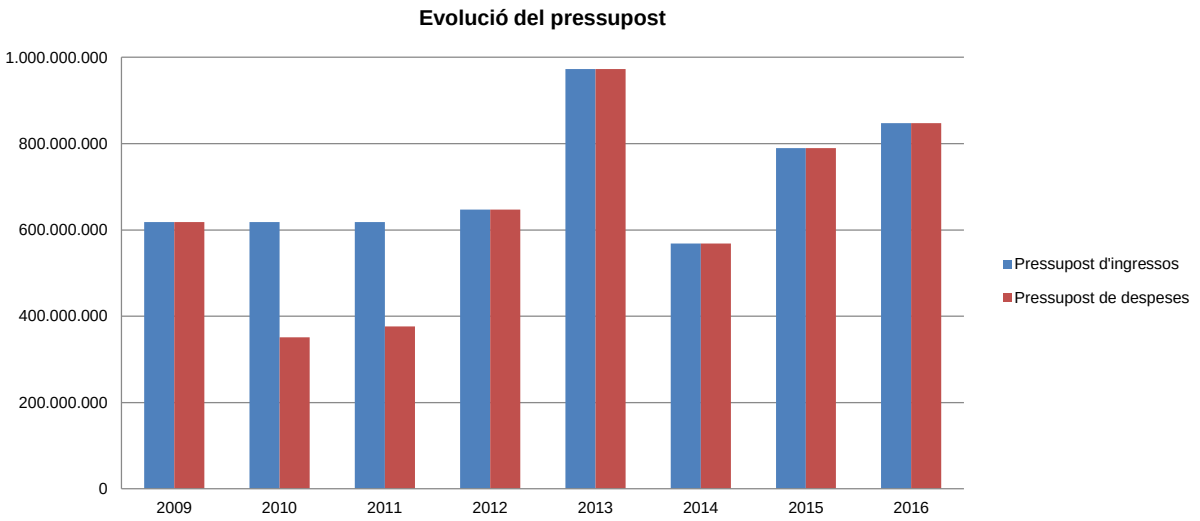
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	6.266.735	6.266.735	6.266.735	25.851.269	72.231.389	48.493.250	68.883.418	61.120.286
2. Impostos indirectes	312.366.657	312.366.657	312.366.657	276.920.957	262.213.745	277.844.213	294.796.059	278.699.279
3. Taxes i altres ingressos	24.838.873	24.838.873	24.838.873	20.346.404	20.464.886	24.424.570	24.474.760	25.343.439
4. Transferències corrents	78.768	78.768	78.768	22.042	-	1.500.000	-	-
5. Ingressos patrimonials	14.234.802	14.234.802	14.234.802	10.774.228	8.915.914	11.482.301	10.862.281	29.845.368
Ingressos corrents	***357.785.835***	***357.785.835***	***357.785.835***	***333.914.900***	***363.825.934***	***363.744.334***	***399.016.518***	***395.008.372***
8. Actius financers	149.369	149.369	149.369	60.811	53.207	72.867	1.514.415	1.640.462
9. Passius financers	260.023.940	260.023.940	260.023.940	313.060.405	608.784.567	204.769.548	389.339.484	451.211.678
Ingressos de capital	***260.173.309***	***260.173.309***	***260.173.309***	***313.121.216***	***608.837.774***	***204.842.415***	***390.853.899***	***452.852.140***
Total ingressos	**617.959.144**	**617.959.144**	**617.959.144**	**647.036.116**	**972.663.708**	**568.586.749**	**789.870.417**	**847.860.512**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	92.650.692	92.587.393	92.672.922	96.639.608	97.320.168	96.689.102	104.422.965	107.987.838
2. Consum de béns corrents i serveis	45.565.781	46.065.839	47.116.064	45.958.927	48.188.268	48.169.838	47.922.469	50.849.183
3. Despeses financeres	29.188.459	28.085.767	27.310.241	33.931.150	27.215.248	23.047.566	19.396.512	18.217.580
4. Transferències corrents	75.337.284	77.613.881	94.414.912	133.860.715	128.420.422	123.013.817	143.151.149	191.853.938
Despeses corrents	***242.742.216***	***244.352.880***	***261.514.139***	***310.390.400***	***301.144.106***	***290.920.323***	***314.893.095***	***368.908.539***
6. Inversions reals (1)	50.171.483	57.663.742	65.612.553	35.917.104	46.930.145	50.517.604	50.261.628	48.374.244
7. Transferències de capital	64.701.010	49.506.428	49.506.428	46.313.631	55.109.285	56.298.552	59.934.641	5.952.105
8. Actius financers	165.000	-	-	214.678	146.252	2.116.231	1.478.621	1.944.490
9. Passius financers	260.110.435	-	-	254.200.303	569.333.920	168.734.039	363.302.432	422.681.134
Despeses de capital	***375.147.928***	***107.170.170***	***115.118.981***	***336.645.716***	***671.519.602***	***277.666.426***	***474.977.322***	***478.951.973***
Total despeses	**617.890.144**	**351.523.050**	**376.633.120**	**647.036.116**	**972.663.708**	**568.586.749**	**789.870.417**	**847.860.512**

(*) Pròrroga pressupostària
(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponent a crèdits plurianuals
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

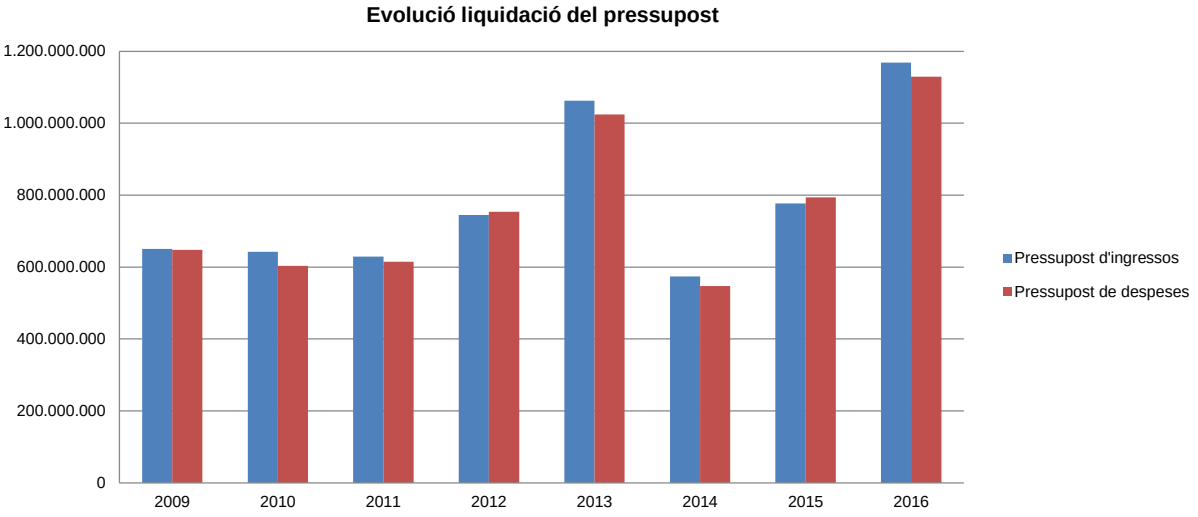
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	1.736.727	1.699.731	5.636.566	29.895.430	32.908.419	60.613.410	68.251.836	82.922.927
2. Impostos indirectes	232.109.313	248.265.571	265.758.608	301.538.696	275.997.675	271.078.124	269.069.479	290.740.248
3. Taxes i altres ingressos	24.276.609	43.119.694	27.470.856	23.622.696	31.668.543	29.124.379	28.844.463	24.684.394
4. Transferències corrents	66.797	21.727	44.225	266	626	50.220	54.737	67.051
5. Ingressos patrimonials	13.055.454	10.885.339	9.320.402	12.957.509	50.806.642	10.161.649	23.534.326	40.374.103
Ingressos corrents	***271.244.900***	***303.992.062***	***308.230.657***	***368.014.597***	***391.381.905***	***371.027.782***	***389.754.841***	***438.788.723***
6. Alienació d'inversions	1.123	1.021	-	1.000	6.316	10.271	4.433	13.983
7, Transferències de capital	-	-	-	-	750.000	500.000	1.000.000	-
8. Actius financers	133.861	48.350	82.808	184.482	967.031	1.568.692	1.935.497	3.899.873
9. Passius financers	379.287.959	338.210.522	320.723.134	377.026.675	669.276.618	200.604.825	384.370.393	726.254.652
Ingressos de capital	***379.422.943***	***338.259.893***	***320.805.942***	***377.212.157***	***670.999.965***	***202.683.788***	***387.310.323***	***730.168.508***
Total ingressos	**650.667.843**	**642.251.955**	**629.036.599**	**745.226.754**	**1.062.381.870**	**573.711.570**	**777.065.164**	**1.168.957.231**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	89.328.989	93.373.965	95.227.095	94.443.678	94.505.591	96.458.899	100.155.098	105.643.932
2. Consum de béns corrents i serveis	42.832.597	41.558.318	40.904.897	41.934.121	44.056.899	43.919.867	45.385.225	44.004.239
3. Despeses financeres	15.262.287	10.685.730	18.804.674	29.320.177	23.848.987	21.378.312	17.488.129	16.212.060
4. Transferències corrents	78.330.546	87.980.511	116.624.668	108.676.596	123.027.439	119.486.852	137.135.323	200.072.390
Despeses corrents	***225.754.419***	***233.598.524***	***271.561.334***	***274.374.572***	***285.438.916***	***281.243.930***	***300.163.775***	***365.932.621***
6. Inversions reals	99.301.454	57.718.355	34.137.624	135.125.049	36.675.973	40.247.252	45.963.100	44.514.642
7. Transferències de capital	62.751.293	65.617.994	53.433.605	45.423.142	54.315.218	55.397.516	57.888.262	5.749.457
8. Actius financers	269.636	46.422	93.209	4.673.200	1.994.002	1.349.851	9.639.799	18.979.376
9. Passius financers	260.000.000	246.543.700	255.922.931	294.557.571	646.148.671	168.701.093	380.039.037	694.344.042
Despeses de capital	***422.322.383***	***369.926.471***	***343.587.369***	***479.778.962***	***739.133.864***	***265.695.712***	***493.530.198***	***763.587.517***
Total despeses	**648.076.802**	**603.524.995**	**615.148.703**	**754.153.534**	**1.024.572.780**	**546.939.642**	**793.693.973**	**1.129.520.138**

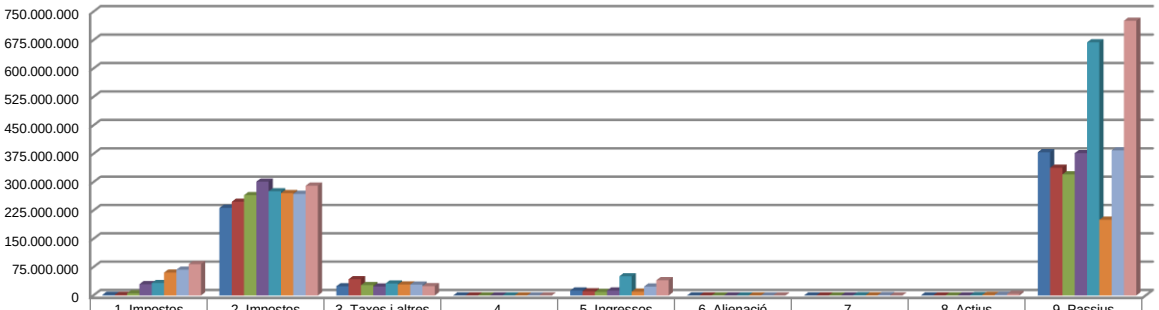
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



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

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

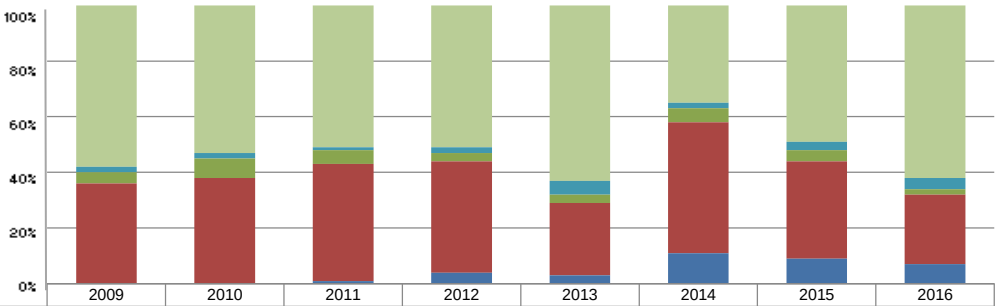
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7, Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	1.736.727	232.109.313	24.276.609	66.797	13.055.454	1.123	-	133.861	379.287.959
2010	1.699.731	248.265.571	43.119.694	21.727	10.885.339	1.021	-	48.350	338.210.522
2011	5.636.566	265.758.608	27.470.856	44.225	9.320.402	-	-	82.808	320.723.134
2012	29.895.430	301.538.696	23.622.696	266	12.957.509	1.000	-	184.482	377.026.675
2013	32.908.419	275.997.675	31.668.543	626	50.806.642	6.316	750.000	967.031	669.276.618
2014	60.613.410	271.078.124	29.124.379	50.220	10.161.649	10.271	500.000	1.568.692	200.604.825
2015	68.251.836	269.069.479	28.844.463	54.737	23.534.326	4.433	1.000.000	1.935.497	384.370.393
2016	82.922.927	290.740.248	24.684.394	67.051	40.374.103	13.983	-	3.899.873	726.254.652

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

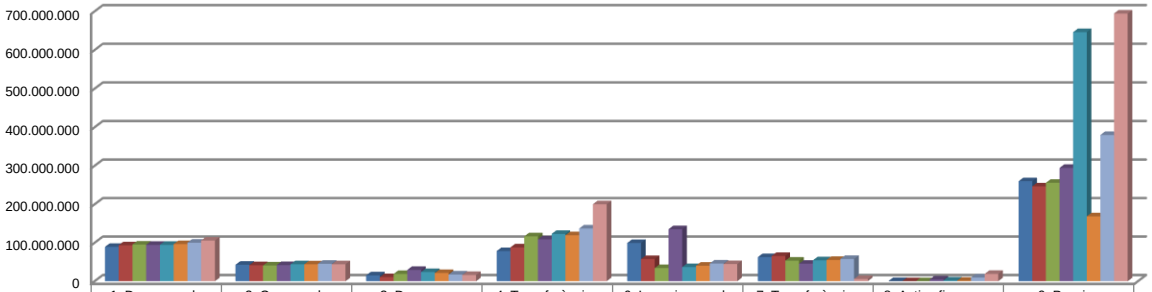
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	0%	0%	1%	4%	3%	11%	9%	7%
2. Impostos indirectes	36%	38%	42%	40%	26%	47%	35%	25%
3. Taxes i altres ingressos	4%	7%	5%	3%	3%	5%	4%	2%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	2%	2%	1%	2%	5%	2%	3%	4%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	58%	53%	51%	51%	63%	35%	49%	62%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

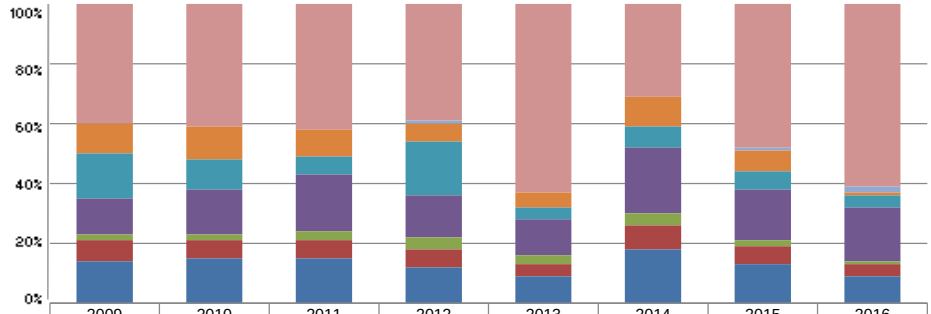
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	89.328.989	42.832.597	15.262.287	78.330.546	99.301.454	62.751.293	269.636	260.000.000
2010	93.373.965	41.558.318	10.685.730	87.980.511	57.718.355	65.617.994	46.422	246.543.700
2011	95.227.095	40.904.897	18.804.674	116.624.668	34.137.624	53.433.605	93.209	255.922.931
2012	94.443.678	41.934.121	29.320.177	108.676.596	135.125.049	45.423.142	4.673.200	294.557.571
2013	94.505.591	44.056.899	23.848.987	123.027.439	36.675.973	54.315.218	1.994.002	646.148.671
2014	96.458.899	43.919.867	21.378.312	119.486.852	40.247.252	55.397.516	1.349.851	168.701.093
2015	100.155.098	45.385.225	17.488.129	137.135.323	45.963.100	57.888.262	9.639.799	380.039.037
2016	105.643.932	44.004.239	16.212.060	200.072.390	44.514.642	5.749.457	18.979.376	694.344.042

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	14%	15%	15%	12%	9%	18%	13%	9%
2. Consum de béns corrents i serveis	7%	6%	6%	6%	4%	8%	6%	4%
3. Despeses financeres	2%	2%	3%	4%	3%	4%	2%	1%
4. Transferències corrents	12%	15%	19%	14%	12%	22%	17%	18%
6. Inversions reals	15%	10%	6%	18%	4%	7%	6%	4%
7. Transferències de capital	10%	11%	9%	6%	5%	10%	7%	1%
8. Actius financers	0%	0%	0%	1%	0%	0%	1%	2%
9. Passius financers	40%	41%	42%	39%	63%	31%	48%	61%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.711.570	777.065.164	1.168.957.231
Total despeses liquidades	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642	793.693.973	1.129.520.138
Resultat pressupostari	**2.591.041**	**38.726.960**	**13.887.896**	**-8.926.780**	**37.809.090**	**26.771.928**	**-16.628.809**	**39.437.093**

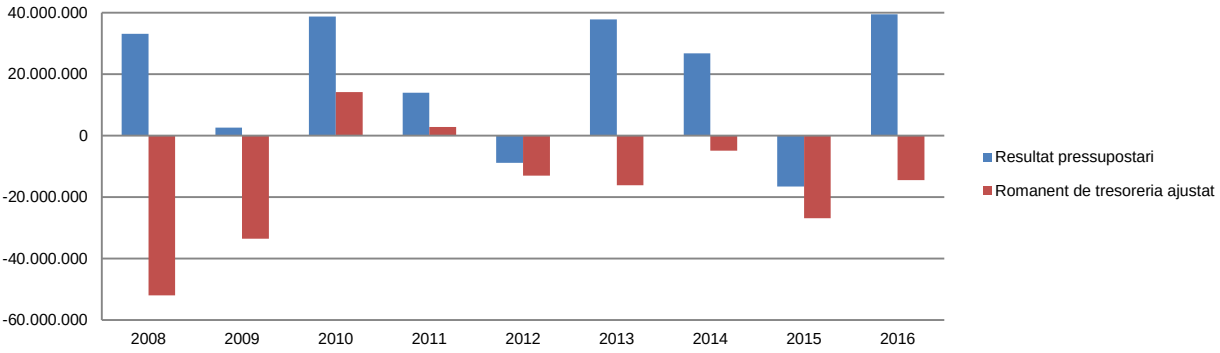
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.732.000	39.439.000	34.819.000	39.245.000	30.594.000	51.908.000	29.769.000	38.357.013
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-62.834.000	-32.827.000	-35.422.000	-55.822.000	-50.129.000	-60.926.000	-62.446.000	-59.526.304
3. (+) Fons líquids	2.490.000	7.519.000	3.404.000	3.482.000	3.404.000	4.121.000	5.768.000	6.661.928
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-33.612.000**	**14.131.000**	**2.801.000**	**-13.095.000**	**-16.131.000**	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**
I. Romanent de tresoreria afectat	71.056.000	63.498.000	90.671.000	33.219.000	36.756.000	27.879.000	28.054.000	18.839.552
II. Romanent de tresoreria no afectat	-104.668.000	-49.367.000	-87.870.000	-46.314.000	-52.887.000	-32.776.000	-54.963.000	-33.346.915
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-33.612.000**	**14.131.000**	**2.801.000**	**-13.095.000**	**-16.131.000**	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**

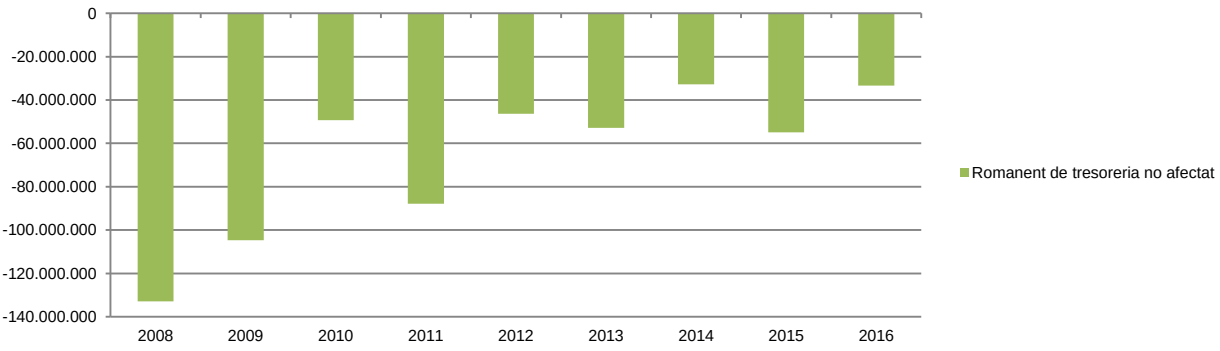
(*) L'informe del Tribunal de Comptes presenta una limitació sobre els imports que estimaven el romanent de tresoreria
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



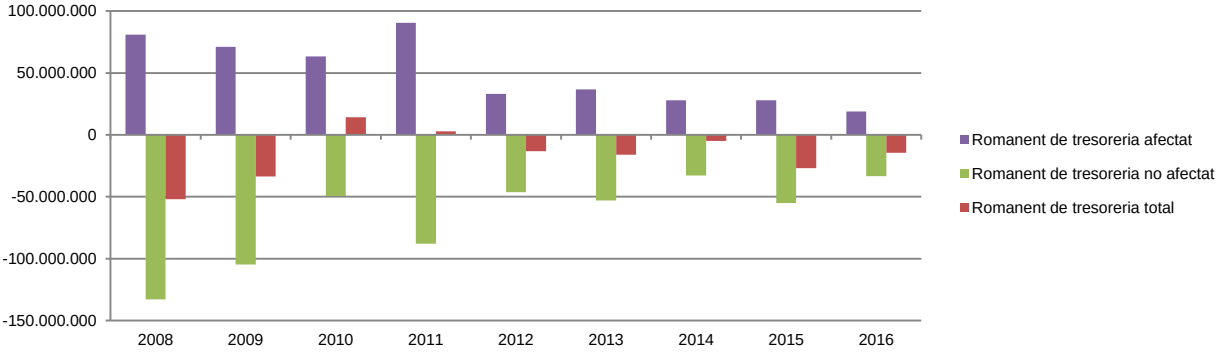
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



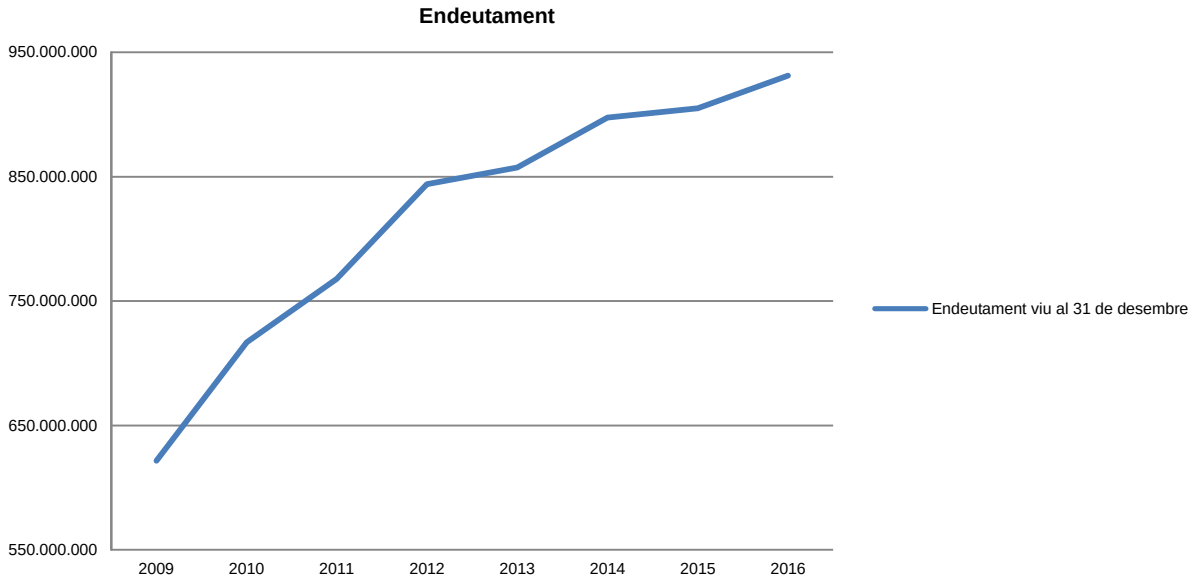
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Endeutament

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

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Endeutament viu al 31 de desembre	621.602.186	716.722.146	767.880.855	844.083.450	857.276.390	897.495.000	905.065.869	931.124.714

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	37,7%	11,5%	6,1%	12,6%	38,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	115,2%	109,2%	100,9%	98,4%	137,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	84,6%	94,4%	90,7%	89,3%	96,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	12,5%	9,2%	17,6%	12,6%	9,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	5,6%	4,3%	8,0%	5,7%	3,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	14,4%	12,0%	21,8%	17,3%	17,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	17,9%	3,6%	7,4%	5,8%	3,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	25,4%	27,1%	24,2%	23,0%	16,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-54,6%	-138,0%	-21,3%	-74,5%	-141,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	100,0%	99,9%	99,9%	99,9%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	47,6%	32,1%	62,9%	47,1%	34,1%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals	50,6%	63,0%	35,0%	49,5%	62,1%
Ratis per habitants			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	76.246	76.098	76.949	78.014	78.264
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	4.657	4.475	4.689	4.694	5.090
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	9.891	13.464	7.108	10.174	14.432
Endeutament per habitant	=	Endeutament total / Població	11.071	11.265	11.664	11.601	11.897
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total / Població	385	313	278	224	207
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-756.496.000	-203.642.000	-377.468.000	-735.745.000	-555.805.880
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	5,5%	14,9%	13,3%	5,8%	8,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,5%	1,7%	1,1%	0,7%	1,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Govern ha procedit a la confecció d'un inventari de béns i de drets dels béns de la seva titularitat o que té en possessió i la seva valoració, havent introduït correccions, modificacions i baixes a les dades comptables dels comptes retuts. Això no obstant, es presenten diferències amb els saldos comptables al 31 de desembre de 2016 per import de 61.248.044 euros. (nota 2.3.1)
- S'ha procedit a dotar la provisió de dubtós cobrament corresponent als saldos deutors de l'IGI pel seu import total sense haver procedir a desfer la dotació efectuada l'exercici anterior. Aquest fet provoca que els saldos deutors, el resultat de l'exercici i el romanent de tresoreria es vegin infravalorats en 12.823.349 euros. (nota 2.3.5)
- De les respostes a la nostra circularització, s'ha constatat l'existència d'un compte amb un saldo de 101.000 euros i títols per valor de 41.302 euros a 31 de desembre de 2016 que correspon a l'Ambaixada de París i un compte de l'Ambaixada de Ginebra per un import de 5.147 euros. Aquests comptes no figuren registrats a la comptabilitat del Govern. (nota 2.3.6)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat contractes declarats sensibles l'objecte dels quals no s'ajusta als requeriments de l'article 54.2 de la LCP per a tenir aquesta naturalesa. Així s'ha observat en els contractes per a l'adaptació reglamentària de la Llei d'ordenament tributari, per 27.800 euros i d'assessorament en relació a la situació financera dels comuns i del Govern, per 77.913 euros. (nota 2.5)
- S'han adjudicat contractes declarats sensibles pels quals no consta la consulta prèvia de, almenys, dues empreses o professionals amb capacitat per a executar el contracte i no consta la publicació de l'edicte de l'adjudicació. S'ha detectat aquesta observació en el contracte per a la redacció del projecte de llei de règim fiscal de reorganització empresarial, adjudicat per 120.000 euros. (nota 2.5)
- S'ha procedit a contractar per urgència la construcció d'un carril bici als vorals de la CG1, per 599.782 euros sense que consti a l'expedient la justificació per a que es pugui procedir per aquesta modalitat de contractació, contràriament al requerit per l'article 17.3 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 19.303.317 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que afecten les remuneracions de personal, contravenint l'article 26.2 b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria del pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- No consta que s'hagin efectuat les liquidacions definitives de les participacions comunals de la taxa sobre la tinença de vehicles, contràriament al que disposa l'article 12.2 del Reglament que la regula de la taxa sobre la tinença de vehicles. D'acord amb les estimacions efectuades, restaria pendent de transferir als comuns un import de 79.483 euros corresponents a l'exercici de 2016 i de 698.262 euros que corresponen a liquidacions dels exercicis de 2010 a 2015. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2016, ascendeix a la quantitat de 2.081.734 euros. (nota 2.3.1)

- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.7)
- L'estat del romanent de tresoreria incorpora saldos de dubtós cobrament en excés per import de 12.823.349 euros i no recull romanents de tresoreria afectats per import de 17.798.574 euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2016 fos negatiu de 33.346.915 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)
- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 621.487.940 d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (nota 2.2)
- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2016, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.7)
- En l'exercici 2016, 69 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)

- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats hivern Pas i Pas bombers. (nota 2.2.5)
- El reglament de control pressupostari limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.7)
- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2016, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2016. (nota 2.7)

- 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, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2016, 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, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Govern ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, del **TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Febrer de 2018

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
1.5. Limitacions a l'abast 6
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 9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.2. Despeses de personal 11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.4. Despeses financeres 12
2.2.5. Despeses en transferències corrents 12
2.2.6. Inversions reals 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers 17
2.3.3. Fons propis 18
2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 18
2.3.5. Creditors a curt termini 19
2.4. Estat del romanent de tresoreria 19
2.5. Contractació pública 20
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 27
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 la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Tribunal Constitucional s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Tribunal Constitucional expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2016 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 22 de setembre de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993.
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre del 1994.
- Decret de 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que

puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	379.194,50	4. Transferències corrents	503.086,40
2. Consum de béns corrents i serveis	251.442,50		
		Ingressos corrents	***503.086,40***
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	-
4. Transferències corrents	6.580,00	8. Actius financers	155.330,60
Despeses corrents	***637.417,00***	***Ingressos de capital***	***155.330,60***
6. Inversions reals	21.000,00		
Despeses de capital	***21.000,00***		
Total pressupost despeses	**658.417,00**	**Total pressupost ingressos**	**658.417,00**

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Tribunal Constitucional disposava d'un romanent de tresoreria de 594.353 euros al tancament de 2014, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2016, el qual es converteix en un romanent de 638.123 euros al tancament de l'exercici de 2015. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.
No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2016 del pressupost per a l'exercici del 2016 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.3.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	503.086,40	-	503.086,40
Ingressos corrents	***503.086,40***	**-**	***503.086,40***
7. Transferències de capital	-	-	-
8. Actius financers	155.330,60	-	155.330,60
Ingressos de capital	***155.330,60***	**-**	***155.330,60***
Total pressupost ingressos	**658.417,00**	**-**	**658.417,00**

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	379.194,50	1.088,50	-1.088,50	379.194,50
2. Consum de béns corrents i serveis	251.442,50	8.122,10	-8.122,10	251.442,50
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	6.580,00	-	-	6.580,00
Despeses corrents	***637.417,00***	***9.210,60***	***-9.210,60***	***637.417,00***
6. Inversions reals	21.000,00	877,38	-877,38	21.000,00
Despeses de capital	***21.000,00***	***877,38***	***-877,38***	***21.000,00***
Total pressupost despeses	**658.417,00**	**10.087,98**	**-10.087,98**	**658.417,00**

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

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit al tancament de l'exercici, per import de 10.088 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. Cal indicar que no s'elaboren expedients documentant la tramitació de les referides transferències.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPITOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	503.086,40	503.086,40	100,00%	516.091,91	-13.005,51	-2,52%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	105,85	-105,85	-100,00%
	Ingressos corrents	***503.086,40***	***503.086,40***	***100,00%***	***516.197,76***	***-13.111,36***	***-2,54%***
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers (*)	155.330,60	-	-	12.846,61	-12.846,61	-100,00%
	Ingressos de capital	***155.330,60***	-	**-**	***12.846,61***	***-12.846,61***	***-100,00%***
Total pressupost ingressos		**658.417,00**	**503.086,40**	**76,41%**	**529.044,37**	**-25.957,97**	**-4,91%**

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPITOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	379.194,50	364.068,66	96,01%	364.068,66	355.963,23	8.105,43	2,28%
2	Consum de béns corrents i serveis	251.442,50	201.476,22	80,13%	201.476,22	97.171,09	104.305,13	107,34%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	6.580,00	6.580,00	100,00%	6.580,00	6.580,00	-	-
	Despeses corrents	***637.417,00***	***572.124,88***	***89,76%***	***572.124,88***	***459.714,32***	***112.410,56***	***24,45%***
6	Inversions reals	21.000,00	18.398,76	87,61%	18.398,76	12.846,61	5.552,15	43,22%
	Despeses de capital	***21.000,00***	***18.398,76***	***87,61%***	***18.398,76***	***12.846,61***	***5.552,15***	***43,22%***
Total pressupost despeses		**658.417,00**	**590.523,64**	**89,69%**	**590.523,64**	**472.560,93**	**117.962,71**	**24,96%**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	503.086,40
Total despeses liquidades	590.523,64
Resultat pressupostari	**-87.437,24**

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

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

Gestió pressupostària

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

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

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències**	**503.086,40**	**-**	**503.086,40**	**503.086,40**	**-**	**100,00%**
420	Transferències corrents	503.086,40	-	503.086,40	503.086,40	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**503.086,40**	**-**	**503.086,40**	**503.086,40**	**-**	**100,00%**

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Magistrats del TC**	**183.610,00**	**-**	**183.610,00**	**170.160,13**	**-13.449,87**	**92,67%**
100	Despeses de gratificació	183.610,00	-	183.610,00	170.160,13	-13.449,87	92,67%
11	**Personal fix**	**157.443,00**	**-**	**157.443,00**	**156.589,93**	**-853,07**	**99,46%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	157.443,00	-	157.443,00	156.589,93	-853,07	99,46%
16	**Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC**	**38.141,50**	**-**	**38.141,50**	**37.318,60**	**-822,90**	**97,84%**
160	Quotes seguretat social	36.141,50	1.088,50	37.230,00	36.449,82	-780,18	97,90%
163	Despeses socials del personal	2.000,00	-1.088,50	911,50	868,78	-42,72	95,31%
1	**Despeses de personal**	**379.194,50**	**-**	**379.194,50**	**364.068,66**	**-15.125,84**	**96,01%**

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**12,00**	**-**	**12,00**	**12,00**	**-**	**100,00%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**9.280,00**	**5.152,23**	**14.432,23**	**12.429,69**	**-2.002,54**	**86,12%**
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	4.352,23	5.352,23	5.352,23	-	100,00%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	805,87	-694,13	53,72%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	259,00	-841,00	23,55%
216	Equipament informàtic	2.200,00	800,00	3.000,00	2.532,59	-467,41	84,42%
219	Altre material immobilitzat	3.480,00	-	3.480,00	3.480,00	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**192.400,50**	**-5.152,23**	**187.248,27**	**147.647,78**	**-39.600,49**	**78,85%**
220	Material d'oficina	6.700,00	260,00	6.960,00	4.866,11	-2.093,89	69,92%
221	Subministraments	7.650,50	160,00	7.810,50	5.328,26	-2.482,24	68,22%
222	Comunicacions	3.500,00	-	3.500,00	2.152,87	-1.347,13	61,51%
223	Transports	1.200,00	-	1.200,00	595,90	-604,10	49,66%
224	Primes d'assegurances	1.500,00	-	1.500,00	1.200,62	-299,38	80,04%
225	Tributs	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
226	Altres serveis	156.700,00	-8.122,10	148.577,90	123.540,50	-25.037,40	83,15%
227	Treballs realitzats per altres empreses	15.000,00	2.549,87	17.549,87	9.963,52	-7.586,35	56,77%
23	**Indemnitzacions**	**49.750,00**	**-**	**49.750,00**	**41.386,75**	**-8.363,25**	**83,19%**
230	Reembossament de dietes	19.000,00	-	19.000,00	14.136,93	-4.863,07	74,40%
231	Locomoció	30.750,00	-	30.750,00	27.249,82	-3.500,18	88,62%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**251.442,50**	**-**	**251.442,50**	**201.476,22**	**-49.966,28**	**80,13%**

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	35.700,00	-10.230,67	25.469,33	16.475,22	-8.994,11	64,69%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.000,00	-	8.000,00	3.037,39	-4.962,61	37,97%
22621	Treb. realitzats per altres empreses. Traduccions i correccions	3.000,00	866,64	3.866,64	3.866,64	-	100,00%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	100.000,00	-	100.000,00	92.571,83	-7.428,17	92,57%
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	5.000,00	-	5.000,00	1.494,35	-3.505,65	29,89%
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	5.000,00	1.241,93	6.241,93	6.095,07	-146,86	97,65%
226	**Altres serveis**	**156.700,00**	**-8.122,10**	**148.577,90**	**123.540,50**	**-25.037,40**	**83,15%**

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres**	**200,00**	**-**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**
349	Altres desp. financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
3	**Despeses financeres**	**200,00**	**-**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**

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

2.2.5. Despeses en transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**Transferències corrents a l'exterior**	**6.580,00**	**-**	**6.580,00**	**6.580,00**	**-**	**100,00%**
492	Transferències corrents a l'exterior	6.580,00	-	6.580,00	6.580,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**6.580,00**	**-**	**6.580,00**	**6.580,00**	**-**	**100,00%**

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**19.000,00**	**-**	**19.000,00**	**18.398,76**	**-601,24**	**96,84%**
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	10.000,00	877,38	10.877,38	10.877,38	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	500,00	-	500,00	379,00	-121,00	75,80%
606	Equipaments per processos d'informació	6.000,00	-	6.000,00	5.796,67	-203,33	96,61%
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-877,38	1.622,62	1.345,71	-276,91	82,93%
64	**Immobilitzat immaterial**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**-**	**-2.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
6	**Inversions reals**	**21.000,00**	**-**	**21.000,00**	**18.398,76**	**-2.601,24**	**87,61%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) IMMOBILITZAT	**33.259,68**	**43.105,35**
	II. Immobilitzacions immaterials		
215	3. Aplicacions informàtiques	22.159,00	22.159,00
(281)	6. Amortitzacions	-22.159,00	-18.536,55
	III. Immobilitzacions materials		
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	70.643,44	59.766,06
224,226	3. Utillatge i mobiliari	107.627,77	107.248,77
227,228,229	4. Altre immobilitzat	164.109,93	156.967,55
(282)	5. Amortitzacions	-309.121,48	-284.499,48
	C) ACTIU CIRCULANT	**579.731,98**	**651.702,50**
	II. Deutors		
43	1. Deutors pressupostaris	-	-
57	**IV. Tresoreria**	**579.731,98**	**651.702,50**
480,580	**V. Ajustament per periodificació**	**-**	**-**
	Total general (A+C)	**612.991,64**	**694.807,85**

Núm. comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) FONS PROPIS	**550.075,03**	**647.357,96**
	III. Resultat d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	647.357,96	618.665,20
	IV. Resultat de l'exercici	**-97.282,93**	**28.692,76**
130	**B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**	**33.870,30**	**33.870,30**
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**29.046,31**	**13.579,59**
	III. Creditors		
40	1. Creditors pressupostaris	19.761,16	6.925,23
475,476	4. Administracions públiques	9.285,15	6.654,36
	Total general (A+B+E)	**612.991,64**	**694.807,85**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	Deure	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses	**600.369,33**	**487.505,00**
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640,641,646	a1) Sous, salaris i similars	326.750,06	326.616,81
642,644	a2) Càrregues socials	37.318,60	29.346,42
	c) Dotacions per a amortitz. d'immobilitzat		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	28.244,45	27.790,68
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors	201.476,22	97.171,09
	4. Transferències i subvencions		
651	b) Subvencions corrents	6.580,00	6.580,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinaris	**-**	**-**
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-
	Estalvi		**28.692,76**

Núm. comptes	Haver	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos	**503.086,40**	**516.197,76**
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	105,85
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	503.086,40	516.091,91
755	b) Transferències de capital	-	-
	Desestalvi	**-97.282,93**	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operació de gestió	**572.124,88**	**459.714,32**
c) Serveis exteriors	201.476,22	97.171,09
e) Despeses de personal	364.068,66	355.963,23
g) Transferències i subvencions	6.580,00	6.580,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**18.398,76**	**12.846,61**
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	18.398,76	12.846,61
Total d'aplicacions	**590.523,64**	**472.560,93**
Excés d'orígens sobre aplicacions		43.636,83
(Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**503.086,40**	**516.197,76**
f) Transferències i subvencions	503.086,40	516.091,91
g) Ingressos financers	-	105,85
Total d'orígens	**503.086,40**	**516.197,76**
Excés d'aplicacions sobre orígens	-87.437,24	
(Disminució del capital circulant)		

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2 Deutors	-	-	-	-
3 Creditors	-	15.466,72	-	5.470,86
7 Tresoreria	-	71.970,52	49.240,29	-
8 Ajustaments per periodificació	-	-	-	132,60
Total	**-**	**87.437,24**	**49.240,29**	**5.603,46**
Variació del capital circulant		**87.437,24**	**43.636,83**	

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conciliació entre el resultat de l'exercici i els recursos procedents de les operacions	Exercici 2016	Exercici 2015
Recursos procedents de les operacions	**503.086,40**	**516.197,76**
Recursos aplicats en operacions de gestió	-572.124,88	-459.714,32
Dotacions per amortitzacions	-28.244,45	-27.790,68
Resultat comptable de l'exercici	**-97.282,93**	**28.692,76**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Resultat comptable	**-97.282,93**
Amortització immobilitzat any 2016	28.244,45
Inversions fons bibliotecari	-1.345,71
Inversions mobiliari	-379,00
Inversions instal·lacions tècniques	-10.877,38
Inversions equips informàtica	-5.796,67
Resultat pressupostari	**-87.437,24**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests estats en deriven les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. Els estats i comptes anuals de l'exercici 2016 que presenta el Tribunal Constitucional inclouen, generalment, el detall que preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/2015	Altes exercici 2016	Baixes exercici 2016	Am. Acumul. 31/12/2015	Altes Amort. 2016	Baixes Amort. 2016	Valor net a 31/12/2016
Aplic. informàtiques	22.159,00	-	-	-18.536,55	-3.622,45	-	-
Instal. tècniques	59.766,06	10.877,38	-	-38.359,12	-12.286,80	-	19.997,52
Mobiliari	107.248,77	379,00	-	-97.309,48	-6.143,19	-	4.175,10
Equips informàtica	28.788,65	5.796,67	-	-23.002,52	-4.506,01	-	7.076,79
Ofimàtica	4.204,63	-	-	-3.752,31	-452,32	-	-
Fons bibliotecari	123.974,27	1.345,71	-	-122.076,05	-1.233,68	-	2.010,25
TOTAL	**346.141,38**	**18.398,76**	**-**	**-303.036,58**	**-28.244,43**	**-**	**33.259,66**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**503.086,40**
(+) del pressupost corrent	503.086,40	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**-575.056,92**
(-) del pressupost corrent	575.056,92	
(-) de pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		**-71.970,52**
3. Saldo inicial de tresoreria		**651.702,50**
II. Saldo final de tresoreria		**579.731,98**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria segons el balanç de situació:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	78,14	4,29	73,85
Bancs	579.653,84	651.698,21	-72.044,37
Total	**579.731,98**	**651.702,50**	**-71.970,52**

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

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

Formulació del compte de la gestió comptable de tresoreria

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut pel Tribunal Constitucional informa respecte els drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i el

saldo de la tresoreria. Aquesta informació no s'ajusta a la requerida per l'article 48.1.c de la LGFP, segons el qual s'ha d'informar de les operacions de cobraments i pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, tampoc s'informa dels cobraments i pagaments corresponents al pressupost corrent o a pressupostos tancats.

2.3.3. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2016
Resultats positius d'exercicis anteriors	618.665,20	28.692,76	-	647.357,96
Resultat de l'exercici 2015	28.692,76	-	-28.692,76	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-97.282,93	-	-97.282,93
Total	**647.357,96**	**-68.590,17**	**-28.692,76**	**550.075,03**

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016*, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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

2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	33.870,30	-	-	33.870,30
Total	**33.870,30**	**-**	**-**	**33.870,30**

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

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

Moviments en el compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis

L'entitat no ha sanejat els ingressos a distribuir per l'import de la dotació a l'amortització de l'exercici per aquells béns que en el seu moment van ser finançats mitjançant transferència de capital. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per l'import de la dotació de l'amortització a passar a resultats.

2.3.5. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	19.761,16	6.925,23	12.835,93
Administracions públiques	9.285,15	6.654,36	2.630,79
Total	**29.046,31**	**13.579,59**	**15.466,72**

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

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

Comptabilització d'un acompte com a despesa

L'entitat en l'exercici 2015, va donar la consideració de despesa a l'acompte lliurat a una empresa per l'allotjament i lloguer de sales en el marc d'un col·loqui que es va celebrar en l'exercici 2016. Aquest fet ha provocat que la despesa de l'exercici 2016 estigui menysvalorada en 2.757 euros i el resultat de l'exercici sobrevalorat per aquest mateix import.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**-**
(+) del pressupost corrent	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**-29.046,31**
(-) del pressupost corrent	29.046,31	
3. (+) Fons líquids		**579.731,98**
I. Romanent de tresoreria afectat		**550.685,67**
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		**550.685,67**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 550.686 euros al tancament de l'exercici 2016 i de 638.123 euros al tancament de l'exercici 2015, import que s'aproxima al de les despeses liquidades en el darrer any.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.3.

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Tribunal Constitucional ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, per un import de 52.245 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
Andorra Park Hotel	Allotjaments i lloguers de sales	22.637,95
Limusines Lara	Locomoció	11.195,70
Jecom Disseny	Treballs realitzats per altres empreses	10.405,80
Taxis Folguera	Locomoció	8.005,75

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

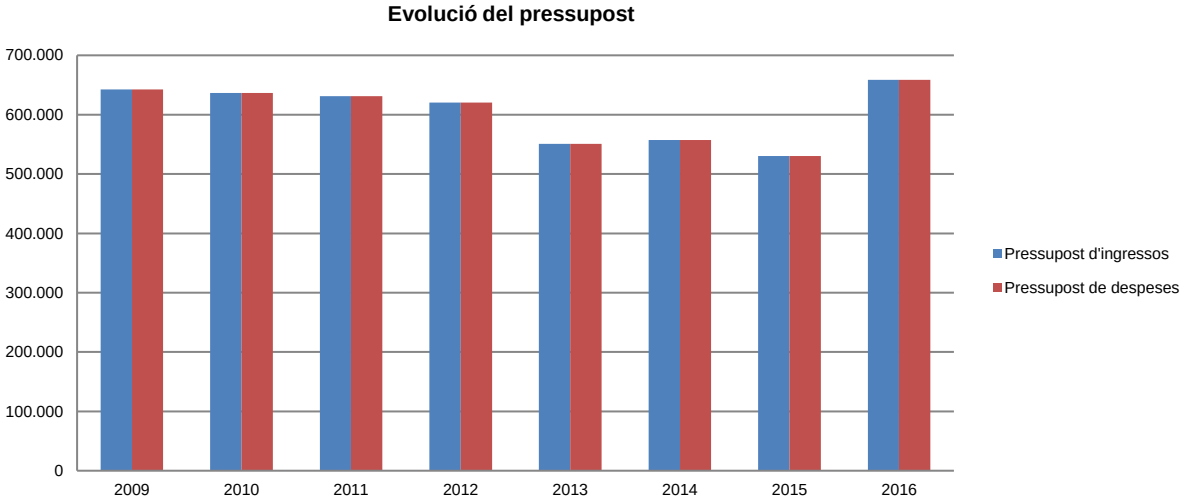
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	597.057	607.140	604.595	587.693	526.605	529.325	516.092	503.086
Ingressos corrents	***597.057***	***607.140***	***604.595***	***587.693***	***526.605***	***529.325***	***516.092***	***503.086***
7. Transferències de capital	45.494	29.500	26.550	-	24.050	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	32.550	-	28.000	14.000	155.331
Ingressos de capital	***45.494***	***29.500***	***26.550***	***32.550***	***24.050***	***28.000***	***14.000***	***155.331***
Total ingressos	**642.551**	**636.640**	**631.145**	**620.243**	**550.655**	**557.325**	**530.092**	**658.417**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	377.977	381.378	381.675	388.798	346.609	349.999	357.115	379.195
2. Consum de béns corrents i serveis	209.380	210.812	212.970	188.945	170.046	170.046	152.197	251.442
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	9.500	14.750	9.750	9.750	9.750	9.080	6.580	6.580
Despeses corrents	***597.057***	***607.140***	***604.595***	***587.693***	***526.605***	***529.325***	***516.092***	***637.417***
6. Inversions reals	45.494	29.500	26.550	32.550	24.050	28.000	14.000	21.000
Despeses de capital	***45.494***	***29.500***	***26.550***	***32.550***	***24.050***	***28.000***	***14.000***	***21.000***
Total despeses	**642.551**	**636.640**	**631.145**	**620.243**	**550.655**	**557.325**	**530.092**	**658.417**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

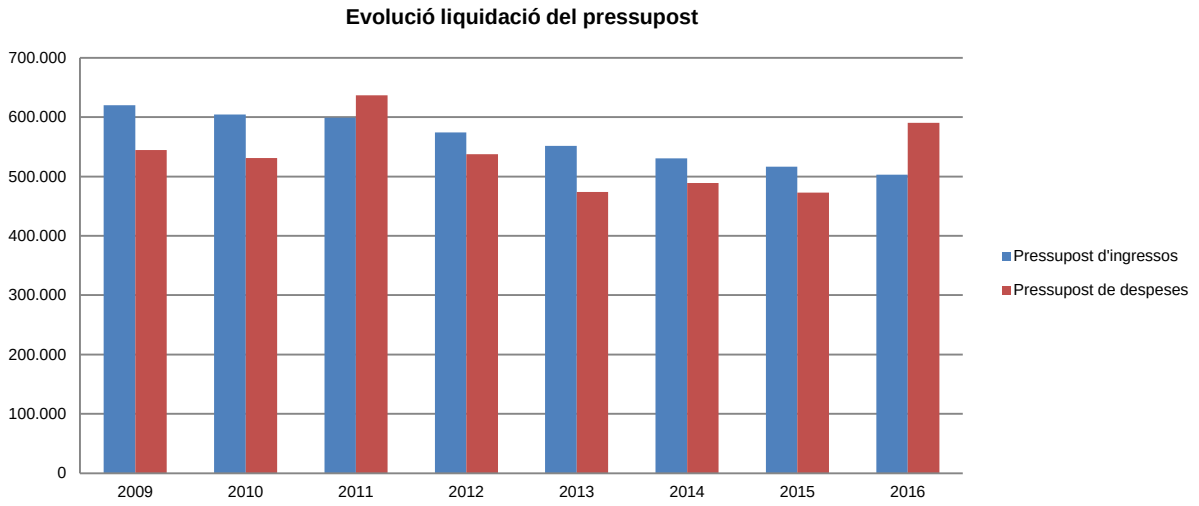
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (**)
4. Transferències corrents	597.056	596.468	597.056	574.365	526.605	529.325	516.092	503.086
5. Ingressos patrimonials	637	16	1.877	4	919	1.269	106	-
Ingressos corrents	***597.693***	***596.484***	***598.933***	***574.369***	***527.524***	***530.594***	***516.198***	***503.086***
7. Transferències de capital	22.534	7.712	-	-	24.050	-	-	-
Ingressos de capital	***22.534***	***7.712***	***-***	***-***	***24.050***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**620.227**	**604.196**	**598.933**	**574.369**	**551.574**	**530.594**	**516.198**	**503.086**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

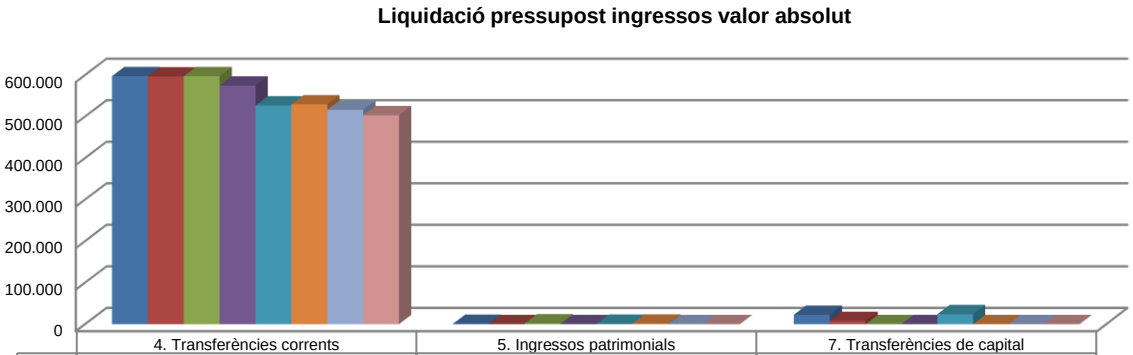
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	356.471	369.328	370.764	364.623	354.223	345.264	355.963	364.069
2. Consum de béns corrents i serveis	156.244	149.388	233.887	116.534	89.255	114.666	97.171	201.476
4. Transferències corrents	9.160	4.580	5.807	6.070	6.580	9.799	6.580	6.580
Despeses corrents	***521.875***	***523.296***	***610.458***	***487.227***	***450.058***	***469.729***	***459.714***	***572.125***
6. Inversions reals	22.534	7.712	26.199	50.468	24.050	19.374	12.847	18.399
Despeses de capital	***22.534***	***7.712***	***26.199***	***50.468***	***24.050***	***19.374***	***12.847***	***18.399***
Total despeses	**544.409**	**531.008**	**636.657**	**537.695**	**474.108**	**489.103**	**472.561**	**590.524**

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



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

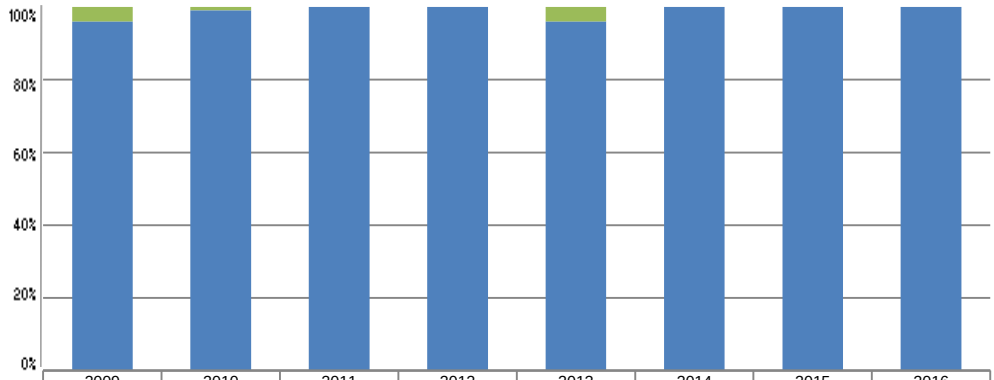
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2009	597.056	637	22.534
2010	596.468	16	7.712
2011	597.056	1.877	-
2012	574.365	4	-
2013	526.605	919	24.050
2014	529.325	1.269	-
2015	516.092	106	-
2016	503.086	-	-

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

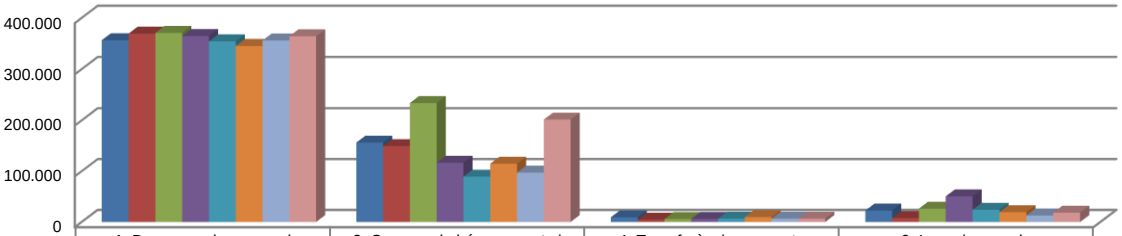
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
4. Transferències corrents	96%	99%	100%	100%	96%	100%	100%	100%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	4%	1%	0%	0%	4%	0%	0%	0%

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

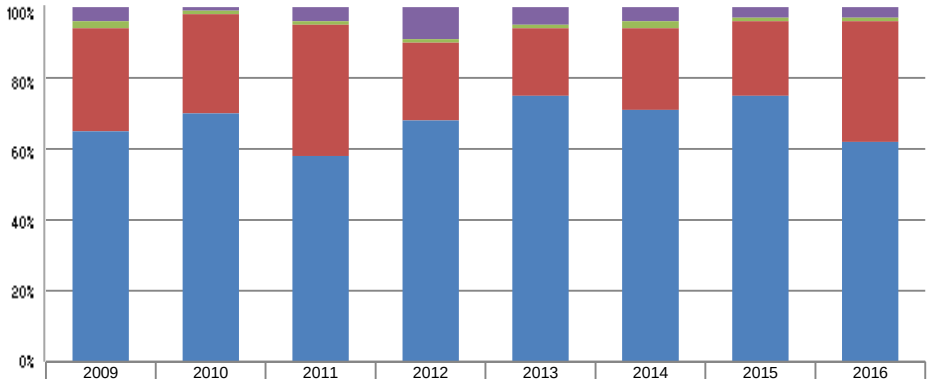
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2009	356.471	156.244	9.160	22.534
2010	369.328	149.388	4.580	7.712
2011	370.764	233.887	5.807	26.199
2012	364.623	116.534	6.070	50.468
2013	354.223	89.255	6.580	24.050
2014	345.264	114.666	9.799	19.374
2015	355.963	97.171	6.580	12.847
2016	364.069	201.476	6.580	18.399

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	65%	70%	58%	68%	75%	71%	75%	62%
2. Consum de béns corrents i serveis	29%	28%	37%	22%	19%	23%	21%	34%
4. Transferències corrents	2%	1%	1%	1%	1%	2%	1%	1%
6. Inversions reals	4%	1%	4%	9%	5%	4%	3%	3%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

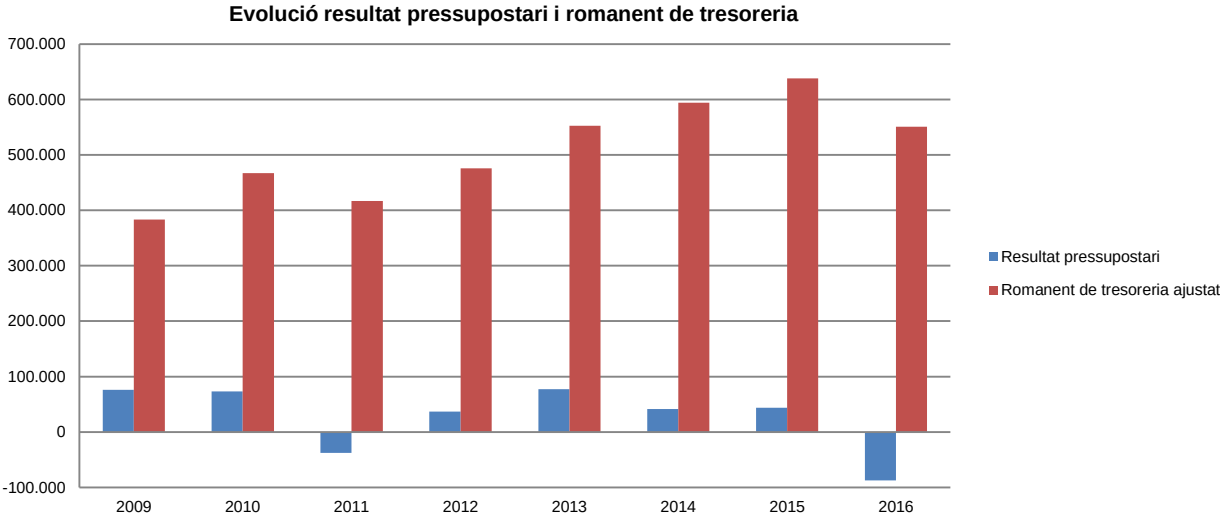
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	620.227	604.196	598.933	574.369	551.574	530.594	516.198	503.086
Total despeses liquidades	544.409	531.008	636.657	537.695	474.108	489.103	472.561	590.524
Resultat pressupostari	**75.818**	**73.188**	**-37.724**	**36.674**	**77.466**	**41.491**	**43.637**	**-87.438**

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	22.533	67.277	575	-	6.021	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.060	-23.854	-19.645	-13.188	-13.015	-8.109	-13.580	-29.046
3. (+) Fons líquids	368.563	423.533	436.138	488.718	559.655	602.462	651.703	579.732
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**383.036**	**466.956**	**417.068**	**475.530**	**552.661**	**594.353**	**638.123**	**550.686**
I. Romanent de tresoreria afectat	383.036	466.956	417.068	475.530	552.661	594.353	638.123	550.686
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**383.036**	**466.956**	**417.068**	**475.530**	**552.661**	**594.353**	**638.123**	**550.686**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	2,9%	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	97,7%	100,2%	100,2%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	84,2%	86,1%	87,8%	89,1%	89,7%
% que representen les despeses de personal(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	67,8%	74,7%	70,6%	75,3%	61,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	21,7%	18,8%	23,4%	20,6%	34,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,1%	1,4%	2,0%	1,4%	1,1%
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	9,4%	5,1%	4,0%	2,7%	3,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,2%	0,2%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	475.530	552.995	594.486	638.123	550.686
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	3.705,8%	4.348,9%	7.431,2%	4.799,0%	1.995,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3.705,8%	4.300,1%	7.429,5%	4.799,0%	1.995,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 52.245 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta (i en alguns casos pot impedir), les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. El Tribunal Constitucional ha efectuat per l'exercici 2016, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. Conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 550.686 euros al tancament de l'exercici 2016 i de 638.123 euros al tancament de l'exercici 2015, import que s'aproxima al de les despeses liquidades en el darrer any. (notes 2.3.3 i 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a 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, el Tribunal Constitucional ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

Andorra la Vella, 15 de novembre del 2017

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 17/11/17
Hora d'entrada: 13h
Núm.: 219-17

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, 15 – Planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 25 d'octubre del 2017 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2016 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.

- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:

    - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis anteriors auditats, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.

- Sobre les altres observacions, el Tribunal Constitucional intenta introduir-les en els exercicis consecutius.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL - SECRETARIA GENERAL - PRINCIPAT D'ANDORRA

Meritxell Tomàs Baldrich
Secretària general

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, de l'**AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Febrer de 2018

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
1.5. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.2. Liquidació del pressupost 7
2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos 8
2.2.2. Despeses de personal 8
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 8
2.2.4. Despeses financeres 9
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses 9
2.2.6. Inversions reals 9
2.3. Comptes anuals 10
2.3.1. Immobilitzat 12
2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 12
2.3.3. Tresoreria 12
2.3.4. Fons propis 13
2.3.5. Deutes a curt termini i creditors comercials 13
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 14
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 17
4. CONCLUSIONS 17
5. AL·LEGACIONS 18
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 18

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'Agència Andorrana Antidopatge (en endavant AGAD).

La fiscalització de l'AGAD forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

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 l'Agència Andorrana Antidopatge 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'Agència Andorrana Antidopatge 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'Agència Andorrana Antidopatge en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els

aspectes comptables 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 4 de setembre de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Decret Legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.
- Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de l'AGAD estan integrats pel Consell de l'Agència Andorrana Antidopatge i per la Comissió executiva. El director executiu que forma part de l'estructura de la Comissió executiva, és nomenat pel Consell de l'AGAD.

La dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que no es produeixi l'adequada segregació de funcions.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i a l'article 13.4 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'ha preparat a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. El no seguiment i enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

L'AGAD ha iniciat les seves activitats durant l'exercici fiscalitzat sense que per aquestes hagi disposat d'un pressupost aprovat d'acord amb el que requereix la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		LIQUIDAT 2016
4	Transferències corrents	65.412,18
	Ingressos corrents	***65.412,18***
Total pressupost ingressos		**65.412,18**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		LIQUIDAT 2016
1	Despeses de personal	30.337,57
2	Consum de béns corrents i serveis	14.612,36
3	Despeses financeres	30,99
4	Transferències corrents	5.973,40
	Despeses corrents	***50.954,32***
6	Inversions reals	569,12
	Despeses de capital	***569,12***
Total pressupost despeses		**51.523,44**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	65.412,18
Total despeses liquidades	51.523,44
Resultat pressupostari	**13.888,74**

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

2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren en la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		LIQUIDAT 2016
	Transferències corrents	**65.412,18**
	Transferències de l'estat	65.412,18
4	**Transferències corrents**	**65.412,18**

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		LIQUIDAT 2016
10	**Alts càrrecs**	**26.266,27**
100	Retri. bàsiques, altres rem. alts càrrecs	26.266,27
16	**Quot. prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**4.071,30**
160	Quotes seguretat social	4.071,30
1	**Despeses de personal**	**30.337,57**

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		LIQUIDAT 2016
20	**Lloguers**	**136,75**
204	Lloguer de material de transport	67,75
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	69,00
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**499,88**
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	499,88
22	**Material, subministres i altres**	**11.644,36**
220	Material d'oficina	1.472,73
221	Subministraments	4.270,35
222	Comunicacions	312,47
223	Transport	18,20
226	Altres serveis	2.340,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.230,61
23	**Indemnitzacions per serveis**	**2.331,37**
230	Reemborsament de dietes	1.590,87
231	Locomoció	740,50
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**14.612,36**

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

L'entitat està ubicada en dependències del Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino per les quals no suporta cap despesa.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		LIQUIDAT 2016
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**30,99**
349	Altres despeses financeres	30,99
3	**Despeses financeres**	**30,99**

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

2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses

La composició dels imports liquidats en l'exercici és la següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		LIQUIDAT 2016
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**5.000,00**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.000,00
49	**A l'exterior**	**973,40**
492	A l'exterior	973,40
4	**Transferències corrents**	**5.973,40**

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats en l'exercici és la següent:

INVERSIONS REALS		LIQUIDAT 2016
60	**Inversions noves**	**569,12**
606	Equipaments per a processos de la informació	569,12
6	**Inversions reals**	**569,12**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Capítol	Actiu	Exercici 2016
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**	**458,07**
I	Immobilitzat intangible	-
II	Immobilitzat tangible	458,07
III	Inversions immobiliàries	-
IV	Immobilitzat financer	-
B)	**ACTIUS CORRENTS**	**15.978,06**
I	Altres actius no corrents en venda	-
II	Existències	-
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	296,14
IV	Inversions financeres a curt termini	-
V	Tresoreria	15.681,92
VI	Ajustaments per periodificació	-
Total actiu		**16.436,13**

Capítol	Passiu	Exercici 2016
A)	**PATRIMONI NET**	**13.802,20**
I	Capital	-
II	Prima d'emissió	-
III	Reserves	-
IV	Instruments de capital propi	-
V	Resultat d'exercicis anteriors	-
VI	Resultat de l'exercici	13.802,20
VII	Dividend a compte	-
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**	**-**
I	Provisions a llarg termini	-
II	Deutes a llarg termini	-
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-
IV	Subvencions	-
C)	**PASSIUS CORRENTS**	**2.633,93**
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
II	Provisions a curt termini	-
III	Deutes a curt termini	1.251,52
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.382,41
VI	Ajustaments per periodificacions	-
Total passiu		**16.436,13**

Font: AGAD
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Conceptes	Exercici 2016
I. Ingressos d'explotació	
1. Import net de la xifra de negocis	-
2. Altres negocis d'explotació	65.412,18
Total ingressos d'explotació	**65.412,18**
II. Despeses d'explotació	
1. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-5.630,89
2, Despeses de personal	-30.337,57
a) Sous, salaris	-26.266,27
b) Càrregues socials	-4.071,30
c) Altres despeses socials	-
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i tangible	-86,54
4. Variació del deteriorament del circulant	-
5. Despeses de funcionament	-15.546,67
Total despeses d'explotació	**-51.601,67**
Resultat d'explotació	**13.810,51**
III. Ingressos i despeses financeres	
1. Despeses financeres	-8,31
Resultat financer	**-8,31**
Resultat de les operacions	**13.802,20**
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents	
Impost societats	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	
Resultat de l'exercici	**13.802,20**

Font: AGAD
(Imports en euros)

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2016, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manca d'estats comptables que requereix la LGFP i el PGCP

L'entitat no ha retut estats comptables que li són requerits per la LGFP com és la gestió comptable de tresoreria, i pel PGCP com són el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 01/01/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Immobilitzat tangible	-	544,61	-	544,61
Amortització acumulada	-	-86,54	-	-86,54
Valor net comptable	**-**	**458,07**	**-**	**458,07**

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

2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

La composició és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Administració pública	296,14
Total	**296,14**

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

2.3.3. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Caixa	-
Bancs	15.681,92
Total	**15.681,92**

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

De la revisió d'aquest apartat s'observa:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora executiva de l'entitat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Resultat de l'exercici 2016	13.802,20
Total	**13.802,20**

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

De la revisió d'aquest apartat cal formular les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AGAD finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb allò que preveu l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el resultat de l'exercici s'hagi de reconèixer com un passiu a favor del Govern per l'import a reintegrar.

2.3.5. Deutes a curt termini i creditors comercials

El desglossament de l'epígraf segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Administracions públiques	1.251,52
Creditors pressupostaris	1.382,41
Total	**2.633,93**

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

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

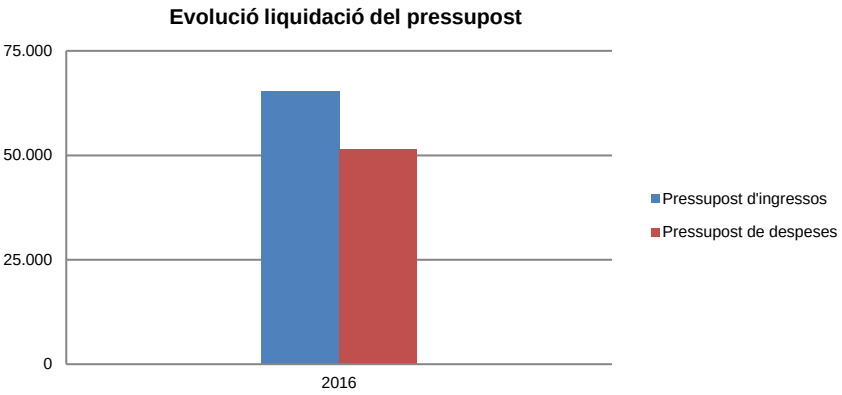
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016
4. Transferències corrents	65.412
Ingressos corrents	***65.412***
Total ingressos	**65.412**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

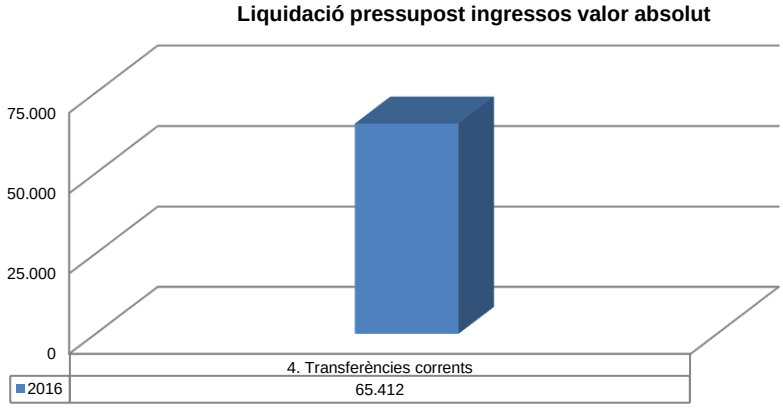
Pressupost de despeses	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	30.338
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612
3. Despeses financeres	31
4. Transferències corrents	5.973
Despeses corrents	***50.954***
6. Inversions reals	569
Despeses de capital	***569***
Total despeses	**51.523**

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



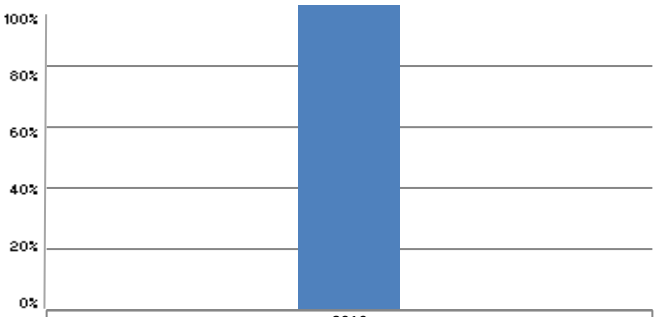
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



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

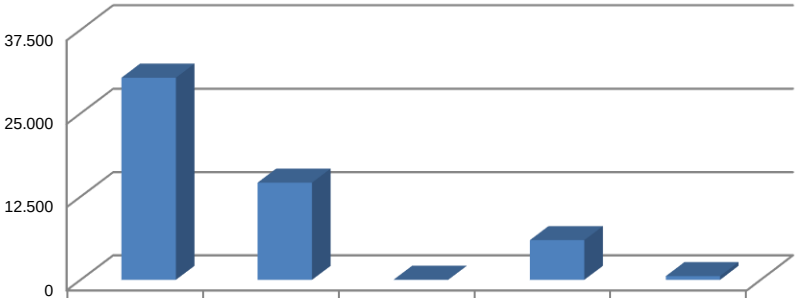
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016
4. Transferències corrents	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge

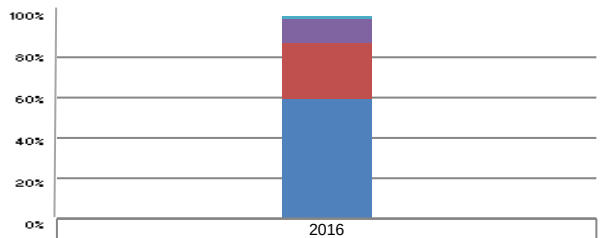
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	30.338	14.612	31	5.973	569

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016
1. Despeses de personal	59%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%
3. Despeses financeres	0%
4. Transferències corrents	12%
6. Inversions reals	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència Andorrana Antidopatge

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	65.412
Total despeses liquidades	51.523
Resultat pressupostari	**13.889**

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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016
% 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	58,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	28,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	11,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	22,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	22,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	13.344
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	606,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	595,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que preveu la LGFP, fet que no permet garantir el compliment dels principis pressupostaris que requereix la Llei esmentada, ni ha disposat d'un pressupost aprovat per a l'exercici 2016. (notes 1.5 i 2.1)
- L'AGAD no ha retut estats comptables obligatoris com són la gestió comptable de tresoreria, el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. (nota 2.3)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor de Govern per l'import a reintegrar. En aplicació d'aquest precepte, els fons propis de l'entitat s'haurien de minorar per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Govern per 13.802 euros. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. (nota 1.4)
- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per als pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.3)

4. 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 a l'apartat 3, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana Antidopatge a 31 de desembre de 2016, 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana Antidopatge 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 2016.

5. 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'Agència Andorrana Antidopatge el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

L'Agència Andorrana Antidopatge ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Abril de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Naturalesa jurídica 5
1.5. Organització i control intern 6
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 8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 9
2.2.2. Despeses de personal 10
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.4. Despeses financeres 11
2.2.5. Inversions reals 11
2.3. Comptes anuals 12
2.3.1. Immobilitzat 19
2.3.2. Immobilitzat financer 19
2.3.3. Deutors 20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 21
2.3.5. Fons propis 22
2.3.6. Ingressos a distribuir en varis exercicis 23
2.3.7. Endeutament i variació de passius financers 23
2.3.8. Creditors 24
2.4. Estat del romanent de tresoreria 24
2.5. Contractació pública 25
2.6. Altres aspectes a destacar 26
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 32
4. CONCLUSIONS 32
5. AL·LEGACIONS 33
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
AREB: Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
FAREB: Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (en endavant AREB).

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2015 es presenta diferenciant els estats i comptes anuals de l'AREB i els corresponents al Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), d'acord amb el que s'indica a l'apartat 2.3.

Van ser lliurades al Tribunal de Comptes el 28 de juliol de 2017 i consten entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost) referit a l'AREB, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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'AREB s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'AREB expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AREB en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els de l'exercici posterior, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 14 de febrer de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 1/2016, del 21 de gener, de modificació de la Llei 7-2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici de 2015 i de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses de l'exercici 2015 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries.

1.4. Naturalesa jurídica

L'AREB és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, autonomia patrimonial i financera i plena capacitat pública i privada per a gestionar els processos de reestructuració i resolució d'entitats bancàries en els termes que preveu la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, així com les altres funcions que la norma anterior li encomana.

L'AREB queda sotmesa a l'ordenament jurídic privat excepte quan exerceix potestats administratives que li atribueixen les normes amb els matisos i apreciacions que deriven de la Llei que la crea i altres normes legals.

L'AREB gestiona i administra el Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), fons sense personalitat jurídica, el qual es dota per les aportacions de les entitats que requereix la Llei 8/2015 destinades a finançar les mesures de resolució bancària que executi l'AREB.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

L'òrgan de govern de l'AREB és el seu Consell d'Administració, format per cinc membres, d'entre els quals un d'ells és el President. Aquest darrer té les funcions de representació, direcció i gestió ordinària del FAREB i les altres funcions que li delegui el Consell d'Administració. El Consell està assistit per un secretari amb veu i sense vot.

L'Agència disposa d'un suport extern en la preparació de la seva comptabilitat, seguiment pressupostari i preparació dels comptes anuals.

L'AREB elabora la comptabilitat utilitzant una eina informàtica per a empresa privada i elabora la gestió pressupostària amb l'aplicació informàtica que utilitza l'administració general.

L'Agència no ha estat sotmesa als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP i per l'article 44.4 de la Llei 8/2015.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	268.309
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483
3. Despeses financeres	2.100
Despeses corrents	***20.643.892***
6. Inversions reals	78.998
Despeses de capital	***78.998***
Total pressupost despeses	**20.722.890**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	680.359
Ingressos corrents	***680.359***
7. Transferències de capital	*20.155*
9. Passius financers	20.022.376
Ingressos de capital	***20.042.531***
Total pressupost ingressos	**20.722.890**

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

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

Aprovació del pressupost i operacions prèvies

El pressupost de l'AREB fou aprovat pel Consell General el 21 de gener de 2016, mitjançant la Llei 1/2016 de modificació de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015. Per tant, l'activitat de l'AREB corresponent a aquest període s'ha dut a terme sense la cobertura pressupostària que requereix la LGFP, singularment en el seu article 15.

Cal indicar que les operacions efectuades amb anterioritat s'han ajustat al projecte de pressupost aprovat pel Consell d'Administració de l'AREB el 27 d'agost de 2015 o bé foren executades per l'INAF de conformitat amb la disposició transitòria primera de la Llei 8/2015 de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries.

Pel finançament de les activitats pròpies, l'AREB va disposar d'un préstec de 1.500.000 euros atorgat pel Govern mitjançant un avenç de fons aprovat el 21 d'octubre de 2015 i una dotació provisional de fins a 500.000 euros prevista a la Llei de creació.

Així mateix, derivat de l'aprovació tardana del pressupost, l'AREB ha enregistrat en el pressupost de l'exercici 2015 drets vinculats amb operacions i transaccions de l'exercici independentment de la data de l'acte administratiu que reconeixia l'existència dels referits drets.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	680.359	-	680.359
Ingressos corrents	***680.359***	***-***	***680.359***
7. Transferències de Capital	20.155	-	20.155
9. Passius financers	20.022.376	-	20.022.376
Ingressos de capital	***20.042.531***	***-***	***20.042.531***
Total pressupost ingressos	**20.722.890**	**-**	**20.722.890**

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Crèdits ampliables	Pressupost final
1. Despeses de personal	268.309	54.350	322.659
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483	-54.350	20.319.133
3. Despeses financeres	2.100	-	2.100
Despeses corrents	***20.643.892***	***-***	***20.643.892***
6. Inversions reals	78.998	-	78.998
Despeses de capital	***78.998***	***-***	***78.998***
Total pressupost despeses	**20.722.890**	**-**	**20.722.890**

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

2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	RECONEGUT	(2) LIQUIDAT	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT
4.Transferències corrents	680.359	680.359	680.359	100,00%	400.000
Ingressos corrents	***680.359***	***680.359***	***680.359***	***100,00%***	***400.000***
7.Transferències de Capital	20.155	20.155	20.155	100,00%	-
9. Passius financers	20.022.376	20.022.376	1.500.000	7,49%	1.500.000
Ingressos de capital	***20.042.531***	***20.042.531***	***1.520.155***	***7,58%***	***1.500.000***
Total pressupost ingressos	**20.722.890**	**20.722.890**	**2.200.514**	**10,62%**	**1.900.000**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS	(2) LIQUIDAT	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT
1. Despeses de personal	322.659	316.333	246.048	76,26%	223.825
2. Consum de béns corrents i serveis	20.319.133	20.022.824	9.222.723	45,39%	1.589.233
3. Despeses financeres	2.100	418	418	19,90%	418
Despeses corrents	***20.643.892***	***20.339.575***	***9.469.189***	***45,87%***	***1.813.476***
6. Inversions reals	78.998	17.037	17.037	21,57%	17.037
Despeses de capital	***78.998***	***17.037***	***17.037***	***21,57%***	***17.037***
Total pressupost despeses	**20.722.890**	**20.356.612**	**9.486.226**	**45,78%**	**1.830.513**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2015
Total ingressos liquidats	2.200.514
Total despeses liquidades	9.486.226
Resultat pressupostari	**-7.285.712**

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

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

Incorrecte enregistrament de pagaments pressupostaris

L'AREB ha enregistrat en la seva liquidació pressupostària pagaments d'operacions els quals difereixen de les efectivament satisfetes a la data del tancament. De les proves efectuades es desprèn que la liquidació incorpora pagaments superiors als efectuats per import de 70.986 euros.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST. INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**680.359**	**-**	**680.359**	**680.359**	**-**	**100,00%**
440	Govern d'Andorra	680.359	-	680.359	680.359	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**680.359**	**-**	**680.359**	**680.359**	**-**	**100,00%**

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

De la revisió d'aquests apartat es posen de manifest les següents observacions:

Criteri de registre de les transferències corrents

L'entitat ha enregistrat a la liquidació del pressupost la totalitat de les transferències aprovades en el seu pressupost, independentment dels actes administratius del Govern que han liquidat aquests imports i els hi ha transferit. Així, la liquidació pressupostària del Govern inclou despeses liquidades per import de 400.000 euros.

Per altra part, la fracció de les despeses finançades amb les subvencions enregistrades que no s'han compromès, no s'han reflectit en els ingressos del compte de resultats economicopatrimonial, figurant registrats com un passiu a curt termini, en atenció al que regula l'article 18 de la Llei 7/2015, del pressupost per a l'exercici del 2015.

Amb tot, atès que no s'ha dotat provisió de despesa en el resultat economicopatrimonial per la totalitat de les despeses compromeses que no s'havien liquidat al tancament de l'exercici, la pràctica seguida per l'entitat comporta que el resultat indicat es vegi sobrevalorat en 74.314 euros.

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST. INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**20.155**	**-**	**20.155**	**20.155**	**-**	**100,00%**
740	Govern d'Andorra	20.155	-	20.155	20.155	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**20.155**	**-**	**20.155**	**20.155**	**-**	**100,00%**

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**250.627**	**-**	**250.627**	**227.605**	**-23.022**	**90,81%**
100	Consell d'Administració	250.627	-	250.627	227.605	-23.022	90,81%
11	**Personal fix**	**8.889**	**-**	**8.889**	**7.800**	**-1.089**	**87,75%**
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	8.889	-	8.889	7.800	-1.089	87,75%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**8.793**	**54.350**	**63.143**	**10.643**	**-52.500**	**16,86%**
160	Quotes seguretat social	8.793	54.350	63.143	10.643	-52.500	16,86%
1	**Despeses de Personal**	**268.309**	**54.350**	**322.659**	**246.048**	**-76.611**	**76,26%**

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**10.469**	**150**	**10.619**	**10.614**	**-5**	**99,95%**
202	Lloguer edificis i altres	10.001	150	10.151	10.146	-5	99,95%
206	Lloguer equip. informàtica	468	-	468	468	-	100,00%
21	**Rep., mant. i cons.**	**67.881**	**850**	**68.731**	**66.909**	**-1.822**	**97,35%**
212	Rep. i cons. edificis i altres	67.671	-	67.671	65.891	-1.780	97,37%
216	Rep. i cons. equips inf.	210	850	1.060	1.018	-42	96,04%
22	**Material, subministraments i altres**	**20.119.453**	**-55.350**	**20.064.103**	**9.108.622**	**-10.955.481**	**45,40%**
220	Material d'oficina	996	1.000	1.996	1.895	-101	94,94%
221	Subministraments	1.335	-	1.335	999	-336	74,83%
222	Comunicacions	2.272	1.600	3.872	3.815	-57	98,53%
223	Missatgers	500	-	500	27	-473	5,40%
224	Primes d'assegurances	600	-	600	550	-50	91,67%
227	Treb. realitzats per altres empreses	20.113.750	-57.950	20.055.800	9.101.336	-10.954.464	45,38%
23	**Indemnització per serveis**	**175.680**	**-**	**175.680**	**36.578**	**-139.102**	**20,82%**
230	Reemborsament dietes personal	72.180	-	72.180	12.963	-59.217	17,96%
231	Locomoció	103.500	-	103.500	23.615	-79.885	22,82%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**20.373.483**	**-54.350**	**20.319.133**	**9.222.723**	**-11.096.410**	**45,39%**

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

2.2.4. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST. INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsit fiances i altres**	**2.100**	**-**	**2.100**	**418**	**-1.682**	**19,90%**
349	Comissions per serveis	2.100	-	2.100	418	-1.682	19,90%
3	**Despeses financeres**	**2.100**	**-**	**2.100**	**418**	**-1.682**	**19,90%**

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

2.2.5. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**19.737**	**-**	**19.737**	**17.037**	**-2.700**	**86,32%**
603	Maquinària, instal. i equipaments	444	-	444	292	-152	65,77%
605	Màquines oficina i mobiliari	17.172	-	17.172	14.733	-2.439	85,80%
606	Equip. per a processos informació	2.121	-	2.121	2.012	-109	94,86%
64	**Immobilitzat immaterial**	**59.261**	**-**	**59.261**	**-**	**-59.261**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	59.261	-	59.261	-	-59.261	-
6	**Inversions reals**	**78.998**	**-**	**78.998**	**17.037**	**-61.961**	**21,57%**

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

2.3. Comptes anuals

Comptes anuals AREB

Balanç

ACTIU	EXERCICI 2015
A) Immobilitzat	**15.556**
II) Immobilitzacions immaterials	**-**
3) Aplicacions informàtiques	-
6) Amortitzacions	-
III) Immobilitzacions materials	**15.556**
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	-
3) Utillatge i mobiliari	14.397
4) Altre immobilitzat	2.640
5) Amortitzacions	-1.481
V) Inversions financeres permanents	**-**
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	-
4) Provisions	-
C) Actiu circulant	**4.601.962**
III) Deutors	**356.359**
1) Deutors pressupostaris	356.359
2) Deutors no pressupostaris	-
IV) Tresoreria	**4.245.603**
V) Ajustaments per periodificació	**-**
TOTAL ACTIU (A+C)	**4.617.518**

PASSIU	EXERCICI 2015
A) Fons propis	**-16.605.741**
II) Reserves	**-**
IV) Resultats de l'exercici	**-16.605.741**
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**15.556**
C) Provisions per riscos i despeses	**-**
D) Creditors a llarg termini	**1.500.000**
II) Altres deutes a llarg termini	**1.500.000**
2) Altres deutes	1.500.000
E) Creditors a curt termini	**19.707.703**
III) Creditors	**19.707.703**
1) Creditors pressupostaris	7.610.184
2) Creditors no pressupostaris	11.755.318
4) Administracions públiques	342.201
TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E)	**4.617.518**

Font: AREB
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	EXERCICI 2015
2) Aprovisionaments	**-**
3) Despeses de gestió ordinària	**-17.116.741**
a) Despeses de personal	-297.814
a1) Sous, salaris i similars	*-235.405*
a2) Càrregues socials	*-62.409*
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-1.481
c1) Dotacions per a amortitzacions	*-1.481*
e) Altres despeses de gestió	-16.817.028
e1) Serveis exteriors	*-16.817.028*
e2) Tributs	-
f) Despeses financeres i assimilables	-418
f1) Per deutes	*-418*
4) Transferències i subvencions	**-**
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	**-**
Total despeses (2+3+4+5)	**-17.116.741**
Estalvi	**-**

INGRESSOS	EXERCICI 2015
1) Vendes i prestacions de serveis	**-**
2) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	**-**
3) Ingressos de gestió ordinària	**-**
4) Altres ingressos en gestió ordinària	**-**
5) Transferències i subvencions	**511.000**
a) Transferències corrents	509.519
b) Subvencions corrents	-
c) Transferències de capital	1.481
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	**-**
Total ingressos (1+2+3+4+5+6)	**511.000**
Desestalvi	**-16.605.741**

Font: AREB
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	EXERCICI 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**17.115.260**
c) Serveis exteriors	16.817.028
d) Tributs	-
e) Despeses de personal	297.814
g) Transferències i subvencions	-
h) Despeses financeres	418
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**17.037**
b) Immobilitzacions immaterials	-
c) Immobilitzacions materials	17.037
e) Immobilitzacions financeres	-
7. Provisions per riscos i despeses	**-**
Total d'aplicacions	**17.132.297**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	**-**

FONS OBTINGUTS	EXERCICI 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**681.840**
f) Transferències i subvencions	681.840
g) Ingressos financers	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-
Total orígens	**681.840**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	**16.450.457**

Font: AREB
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015	
	Augments	Disminucions
2. Deutors	356.359	-
3. Creditors	-	21.036.863
6. Altres comptes no bancaris	-	15.556
7. Tresoreria	4.245.603	-
Total	**4.601.962**	**21.052.419**
Variació del capital circulant	**16.450.457**	

Font: AREB
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions

	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	**511.000**
(-) Recursos aplicats en operacions	-17.116.741
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	1.481
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-1.481
Resultat de l'exercici	**-16.605.741**

Font: AREB
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2015
Resultat pressupostari	**-7.285.712**
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	
Despeses	**17.037**
(+) Adquisicions d'immobilitzat	17.037
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostaries	
Ingressos	**-1.689.956**
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-1.689.956
Operacions comptables sense efecte pressupostari	
Despeses	**-7.647.110**
(-) Dotacions per amortitzacions	-1.481
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-
(-) Despeses de personal	-51.286
(-) Periodificació de despeses	-7.594.343
Ingressos	**-**
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	-
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-
(+) Ingressos extraordinaris	-
(+) Ingressos financers	-
Resultat econimicopatrimonial	**-16.605.741**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Errades en la confecció del quadre de finançament

El quadre de finançament anterior incorpora xifres que no corresponen a les que deriven dels estats comptables en el cas dels recursos procedents d'operacions, variació de creditors i altres comptes no bancaris. La variació del capital circulant hauria de ser de disminució de 16.605.741 euros.

Comptes anuals FAREB

Balanç

ACTIU	EXERCICI 2015
A) Immobilitzat	**3.000.000**
II) Immobilitzacions immaterials	**-**
3) Aplicacions informàtiques	-
6) Amortitzacions	-
III) Immobilitzacions materials	**-**
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	-
3) Utillatge i mobiliari	-
4) Altre immobilitzat	-
5) Amortitzacions	-
V) Inversions financeres permanents	**3.000.000**
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.000.000
4) Provisions	-
C) Actiu circulant	**27.000.000**
III) Deutors	**27.000.000**
1) Deutors pressupostaris	-
2) Deutors no pressupostaris	27.000.000
IV) Tresoreria	**-**
V) Ajustaments per periodificació	**-**
TOTAL ACTIU (A+C)	**30.000.000**

PASSIU	EXERCICI 2015
A) Fons propis	**30.000.000**
II) Reserves	**-**
IV) Resultats de l'exercici	**30.000.000**
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**-**
C) Provisions per riscos i despeses	**-**
D) Creditors a llarg termini	**-**
II) Altres deutes a llarg termini	**-**
2) Altres deutes	-
E) Creditors a curt termini	**-**
III) Creditors	**-**
1) Creditors pressupostaris	-
2) Creditors no pressupostaris	-
4) Administracions públiques	-
TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E)	**30.000.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	EXERCICI 2015
2) Aprovisionaments	**-**
3) Despeses de gestió ordinària	**-**
a) Despeses de personal	-
a1) Sous, salaris i similars	-
a2) Càrregues socials	-
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-
c1) Dotacions per a amortitzacions	-
e) Altres despeses de gestió	-
e1) Serveis exteriors	-
e2) Tributs	-
f) Despeses financeres i assimilables	-
f1) Per deutes	-
4) Transferències i subvencions	**-**
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	**-**
Total despeses (2+3+4+5)	**-**
Estalvi	**30.000.000**

INGRESSOS	EXERCICI 2015
1) Vendes i prestacions de serveis	**-**
2) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	**-**
3) Ingressos de gestió ordinària	**-**
4) Altres ingressos en gestió ordinària	**-**
5) Transferències i subvencions	**30.000.000**
a) Transferències corrents	-
b) Subvencions corrents	-
c) Transferències de capital	-
d) Contribucions al FAREB	30.000.000
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	**-**
Total ingressos (1+2+3+4+5+6)	**30.000.000**
Desestalvi	**-**

Font: AREB
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	EXERCICI 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**-**
c) Serveis exteriors	-
d) Tributs	-
e) Despeses de personal	-
g) Transferències i subvencions	-
h) Despeses financeres	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**3.000.000**
b) Immobilitzacions immaterials	-
c) Immobilitzacions materials	-
e) Immobilitzacions financeres	3.000.000
Total d'aplicacions	**3.000.000**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	**27.000.000**

FONS OBTINGUTS	EXERCICI 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**30.000.000**
f) Transferències i subvencions	30.000.000
g) Ingressos financers	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-
Total orígens	**30.000.000**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	**-**

Font: AREB
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015	
	Augments	**Disminucions**
2. Deutors	27.000.000	-
3. Creditors	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	-	-
Total	**27.000.000**	**-**
Variació del capital circulant	**27.000.000**	

Font: AREB
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions de gestió

	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	**30.000.000**
(+) Recursos aplicats en operacions	-
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	-
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-
Resultat de l'exercici	**30.000.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

Bases de presentació

L'AREB i el FAREB han retut comptes anuals separats d'acord amb una resolució del Comitè d'Assessorament sobre Normes Comptables d'Andorra de data 5 de juliol de 2017.

Amb tot, donat que el FAREB no disposa de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de l'AREB, no té la condició de subjecte comptable d'acord amb el vigent PGCP, ni pot disposar de pressupost propi i diferenciat d'acord amb el que preveu l'art. 12 de la LGFP, pel que, a l'exercici fiscalitzat, podria ser susceptible d'una integració dels comptes en una unitat.

Per l'indicat, el Tribunal ha fiscalitzat ambdós comptes i es presenten també d'aquesta manera.

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2015, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat AREB

Immobilitzat material	Saldo a 2/04/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Cost				
Instal·lacions tècniques i maquinària	-	14.397	-	14.397
Utillatge i mobiliari	-	2.640	-	2.640
	-	**17.037**	**-**	**17.037**
Menys				
Amortització acumulada	-	-1.481	-	-1.481
Total net comptable	**-**	**15.556**	**-**	**15.556**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Immobilitzat financer FAREB

Immobilitzat financer	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Inversió financera Vall Banc, SAU	-	3.000.000	-	3.000.000
Total Immobilitzat financer	**-**	**3.000.000**	**-**	**3.000.000**

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

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

Incorrecta atribució de la titularitat de Vall Banc, SAU al FAREB

En execució del Pla de Resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra (BPA), l'AREB, per acord del Consell d'Administració de 17 de juliol de 2015, va constituir una entitat

pont amb la condició d'entitat bancària denominada Vall Banc, SAU, amb un capital de 3.000.000 euros.

Els fons per a l'aportació al capital social de l'entitat provenen del FAREB, en atenció al que preveu la Llei 8/2015.

Comptablement, l'actiu que representa la participació en el capital de Vall Banc, SAU s'ha enregistrat incorrectament en els comptes del FAREB, quan la titularitat jurídica i el ple domini de l'entitat constituïda corresponen a l'AREB.

A la vegada, contràriament al que requereix l'article 13 de la LGFP, no s'ha donat tractament pressupostari a aquesta operació.

Així, l'aportació del FAREB al finançament del pla de resolució esmentat, hauria de constituir un ingrés pressupostari de l'AREB el qual hauria de permetre habilitar consignació pressupostària que fes possible l'aportació al capital social de la entitat constituïda.

2.3.3. Deutors

La composició de l'epígraf de deutors està determinada per les següents partides:

Deutors AREB

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Deutors pressupostaris	356.359
Deutors no pressupostaris	-
	356.359
Provisió per insolvències	-
Total	**356.359**

Font: AREB
(Imports en euros)

Deutors FAREB

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Deutors pressupostaris	-
Deutors no pressupostaris	27.000.000
	27.000.000
Provisió per insolvències	-
Total	**27.000.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Tresoreria i comptes financers AREB

Gestió comptable de tresoreria

Conceptes	Imports
COBRAMENTS	**6.060.975**
(+) del pressupost corrent	1.900.000
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	4.160.975
(+) d'operacions comercials	-
PAGAMENTS	**-1.815.372**
(-) del pressupost corrent	-1.815.372
(-) de pressupostos tancats	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-
(-) d'operacions comercials	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	**4.245.603**
Saldo inicial de tresoreria	**-**
Saldo final de tresoreria	**4.245.603**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Compte corrent "BPA"	4.160.975
Bancs i entitats de crèdit	84.628
Total	**4.245.603**

Font: AREB
(Imports en euros)

Tresoreria i comptes financers FAREB

Gestió comptable de tresoreria

Conceptes	Imports
COBRAMENTS	**3.000.000**
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	3.000.000
(+) d'operacions comercials	-
PAGAMENTS	**-3.000.000**
(-) del pressupost corrent	-
(-) de pressupostos tancats	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-3.000.000
(-) d'operacions comercials	-
Flux net de tresoreria de l'exercici	**-**
Saldo inicial de tresoreria	**-**
Saldo final de tresoreria	**-**

Font: AREB
(Imports en euros)

Segons informació aportada per l'entitat, sota la denominació compte corrent "BPA" s'han enregistrat fons de l'entitat Banca Privada d'Andorra dipositats a l'entitat Crèdit Andorrà els quals són administrats per l'AREB per a ser destinats a garantir l'operativitat de l'entitat BPA en el marc del mandat legal. Amb càrrec a aquests fons s'han atès despeses de personal, serveis i d'altres corresponents a l'entitat intervinguda.

Per a recollir aquests fons en els registres comptables de l'AREB, s'ha comptabilitzat al tancament de l'exercici l'anotació anteriorment indicada amb contrapartida a un compte de passiu a curt termini, anomenat creditors no pressupostaris, pel mateix import.

De la revisió de l'apartat anterior es posen de manifest les observacions següents:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Aquesta Llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern.

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Fons propis AREB

Descripció	Saldo inicial	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-	-16.605.741	-	-16.605.741
Total	**-**	**-16.605.741**	**-**	**-16.605.741**

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

Fons propis FAREB

Descripció	Saldo inicial	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-	30.000.000	-	30.000.000
Total	**-**	**30.000.000**	**-**	**30.000.000**

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en varis exercicis

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Ingressos a distribuir en varis exercicis AREB

Descripció	Saldo a 02/04/2015	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultats	Subvenció de no invertides	Saldo a 31/12/2015
Subvenció en capital	-	20.155	-1.481	-3.118	15.556
Total	**-**	**20.155**	**-1.481**	**-3.118**	**15.556**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament i variació de passius financers

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

Endeutament i variació de passius financers AREB

Passius financers d'ingressos

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST. INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs a c/t sector públic**	**20.022.376**	**-**	**20.022.376**	**1.500.000**	**-18.522.376**	**7,49%**
911	Préstecs a c/t sector públic	20.022.376	-	20.022.376	1.500.000	-18.522.376	7,49%
9	**Passius financers**	**20.022.376**	**-**	**20.022.376**	**1.500.000**	**-18.522.376**	**7,49%**

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

Gestió comptable de l'endeutament

Descripció	Saldo a 2/04/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Endeutament	-	1.500.000	-	1.500.000
Total endeutament	**-**	**1.500.000**	**-**	**1.500.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

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

Creditors AREB

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Creditors pressupostaris	7.610.184
Creditors no pressupostaris	11.755.318
Administracions públiques	342.201
Total	**19.707.703**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Estat del romanent de tresoreria de l'AREB

Conceptes	Imports
1. (+) Drets pendents de cobrament	**356.359**
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**-21.207.703**
3. (+) Fons líquids	**4.245.603**
Romanent de tresoreria total (1+2+3)	**-16.962.100**
Romanent de tresoreria afectat	-16.962.100
Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total	**-16.962.100**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria afectat haurien de ser de -16.605.741 euros.

Estat del romanent de tresoreria del FAREB

Conceptes	Imports
1. (+) Drets pendents de cobrament	**27.000.000**
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**-**
3. (+) Fons líquids	**-**
Romanent de tresoreria total (1+2+3)	**27.000.000**
Romanent de tresoreria afectat	27.000.000
Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total	**27.000.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Incorrecta inclusió dels deutes en el càlcul del romanent de tresoreria

L'AREB ha inclòs en el saldo pendent de pagament operacions que, per la seva naturalesa, no corresponen.

Així s'han inclòs previsions de despesa per factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2015, per import de 7.594.343 euros les quals, atès que no havien estat objecte de liquidació pressupostària no era procedent la seva consideració en el càlcul del romanent de tresoreria.

Igualment, s'ha inclòs a l'apartat d'operacions no pressupostàries el deute viu que mantenia en aquella data amb el Govern, de 1.500.000 euros, com a conseqüència del préstec que li fou atorgat per avenç de fons.

Atès que aquesta operació és de naturalesa pressupostària i que el seu retorn haurà de tenir també tractament pressupostari, la seva inclusió dins dels saldos pendents de pagament és incorrecta d'acord amb el que estableix el PGCP.

Per aquest motiu, el romanent de tresoreria de l'AREB és inferior a la quantia anterior del que deriva d'aplicar els criteris del PGCP.

Ajustos al romanent de tresoreria

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos al romanent de tresoreria AREB

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Enregistrament endeutament	-	-1.500.000	1.500.000	1.500.000	-
Factures pendents de rebre	-	-7.594.343	7.594.343	7.594.343	-
Total	**-**	**-9.094.343**	**9.094.343**	**9.094.343**	**-**

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de l'AREB hauria de ser negatiu de 7.511.398 euros.

2.5. Contractació pública

La totalitat dels procediments de contractació revisats que ha executat l'AREB s'han adjudicat de forma directa per raó d'urgència. La falta de concurrència no permet al Tribunal manifestar-se sobre la raonabilitat de que els preus satisfets s'ajusten a les condicions del mercat en els termes que reclama l'article 10.2 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.
Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 14 de novembre de 2016, havent estat reformulats i tramesos novament en data 28 de juliol de 2017.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

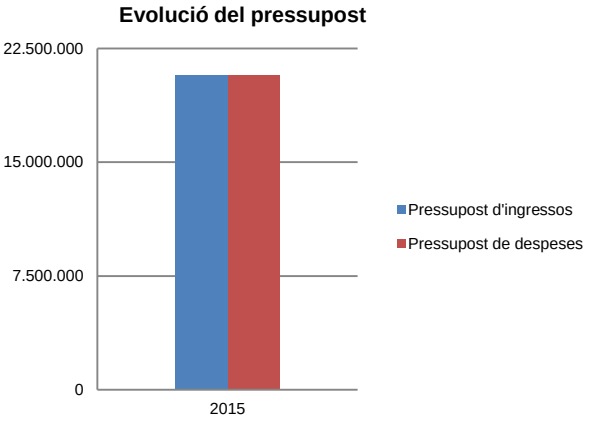
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	680.359
Ingressos corrents	***680.359***
7. Transferències de capital	20.155
9. Passius financers	20.022.376
Ingressos de capital	***20.042.531***
Total ingressos	**20.722.890**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	268.309
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483
3. Despeses financeres	2.100
Despeses corrents	***20.643.892***
6. Inversions reals	78.998
Despeses de capital	***78.998***
Total despeses	**20.722.890**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

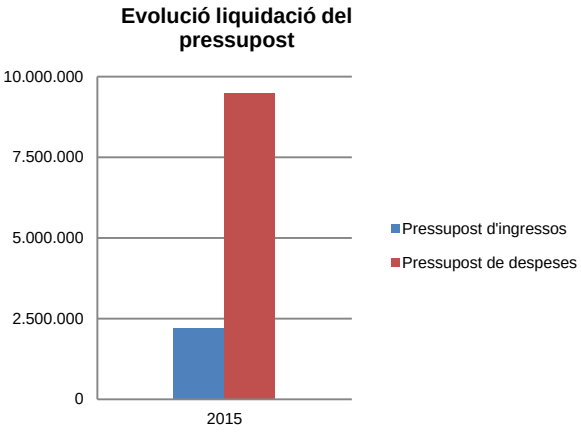
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015
4. Transferències corrents	680.359
Ingressos corrents	***680.359***
7. Transferències de capital	20.155
9. Passius financers	1.500.000
Ingressos de capital	***1.520.155***
Total ingressos	***2.200.514***

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

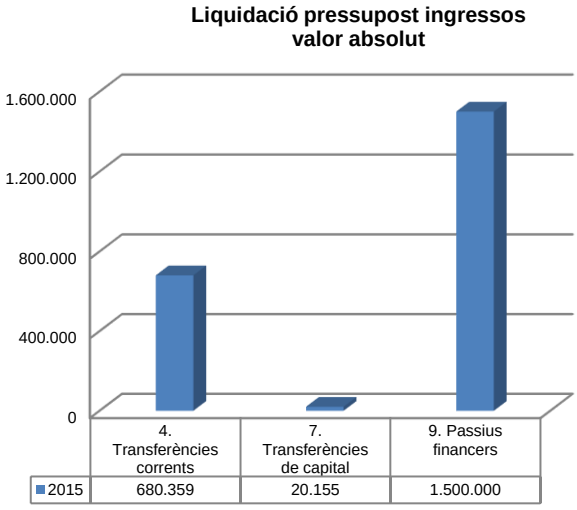
Pressupost de despeses	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	246.048
2. Consum de béns corrents i serveis	9.222.723
3. Despeses financeres	418
Despeses corrents	***9.469.189***
6. Inversions reals	17.037
Despeses de capital	***17.037***
Total despeses	**9.486.226**

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

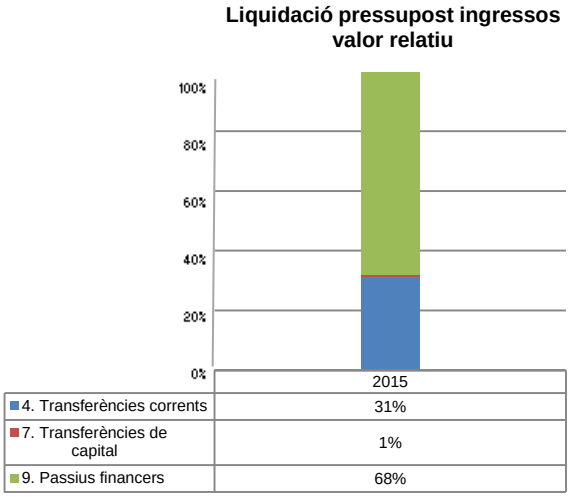


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

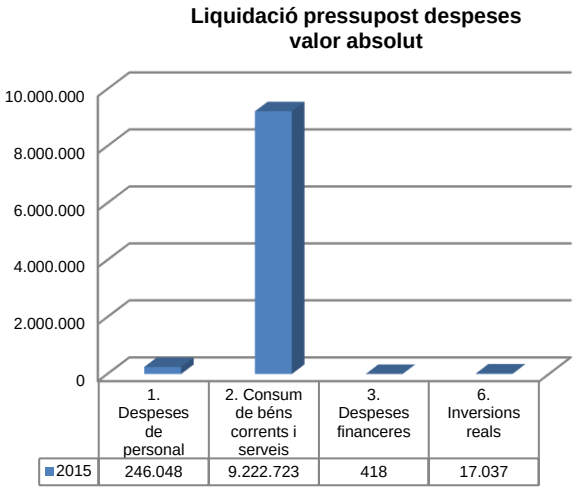
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



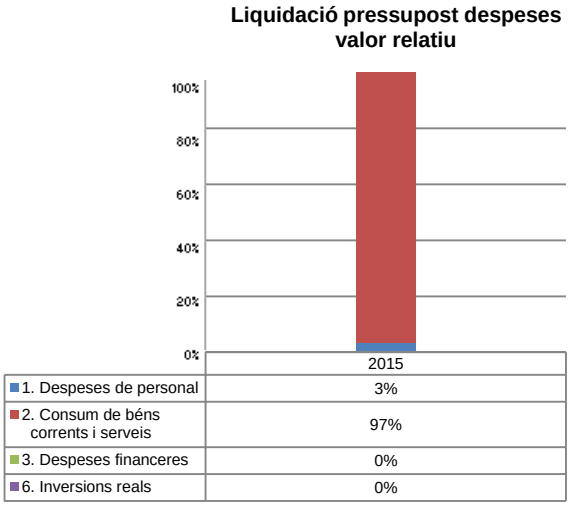
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)



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



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



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'AREB

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

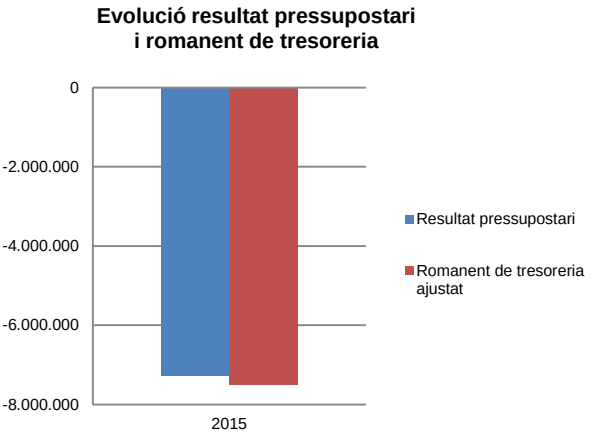
Descripció	2015
Total ingressos liquidats	2.200.514
Total despeses liquidades	9.486.226
Resultat pressupostari	**-7.285.712**

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	356.359
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.113.360
3. (+) Fons líquids	4.245.603
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-7.511.398**
I. Romanent de tresoreria afectat	-7.511.398
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-7.511.398**

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



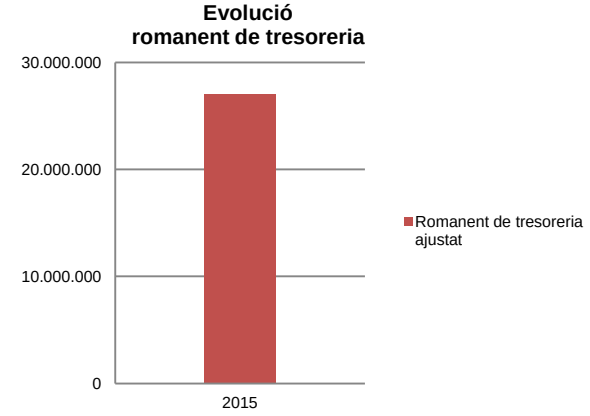
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria del FAREB

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	27.000.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-
3. (+) Fons líquids	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**27.000.000**
I. Romanent de tresoreria afectat	27.000.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**27.000.000**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	10,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	45,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	2,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	97,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%
Ratis de liquiditat AREB			**Exercici 2015**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-15.105.741
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	23,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	21,5%
Ratis de liquiditat FAREB			**Exercici 2015**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	27.000.000

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els pagaments enregistrats a la liquidació del pressupost no corresponen als efectivament realitzats durant l'exercici 2015, sent superiors en 70.986 euros als satisfets. (nota 2.2)
- La participació en el capital de l'entitat Vall Banc, SAU s'ha atribuït comptablement al FAREB quan la titularitat jurídica i el ple domini de l'entitat corresponien a l'AREB, pel que havien de figurar en el seu actiu. No s'ha donat tractament pressupostari a aquesta operació, contràriament al que disposa l'article 13 de la LGFP. (nota 2.3.2)
- En l'estat del romanent de tresoreria, obligacions pendents de pagament per un import de 9.094.343 euros, al ser de naturalesa pressupostària i no haver estat liquidats a la data del tancament de l'exercici, no els hi correspondria aquesta consideració. El romanent de tresoreria de l'AREB estaria infravalorat en 9.094.343 euros pel que l'import del romanent de tresoreria total que s'hauria d'haver retut és negatiu de 7.511.398 euros. (nota.2.4)

Altres observacions

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)

4. 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 a l'apartat 3, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries al 31 de desembre de 2015, 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.

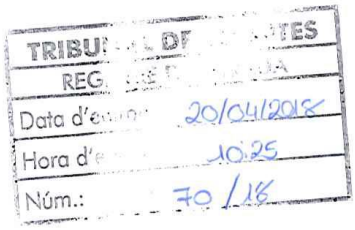
També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

AREB AGÈNCIA ESTATAL
DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES



Andorra la Vella, 19 d'abril del 2018

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 27 de març del 2018, i dins del termini establert a l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici pressupostari 2015.

En relació amb les observacions i recomanacions relatius a la comptabilitat pública i més concretament la que diu *"els pagaments enregistrats a la liquidació del pressupost no corresponen als efectivament realitzats durant l'exercici 2015, sent superiors en 70.986 euros als satisfets. (nota 2.2)"*, l'AREB vol manifestar que ha presentat els pagaments efectuats amb posterioritat al tancament corresponents a crèdits liquidats en l'exercici 2015 fins a la data de formulació dels comptes anuals. Com a conseqüència d'aquest criteri en la presentació, s'ha generat una diferència corresponent a la inclusió de pagaments efectivament realitzats amb posterioritat a 31 de gener del 2016, data límit en la que s'haurien d'informar els pagaments a la liquidació del pressupost del 2015. En aquets sentit, l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes, i posarà en pràctica l'esmentada recomanació durant l'exercici 2018 per a que no apareguin aquestes diferencies en la presentació de la liquidació pressupostària.

Pel que fa a l'observació que diu *"la participació en el capital de l'entitat Vall banc, SAU s'ha atribuït comptablement al FAREB quan la titularitat jurídica i el ple domini de l'entitat correspon a l'AREB, pel que havien de figurar en el seu actiu. No s'ha donat el tractament pressupostari a aquesta operació, contràriament al que disposa l'article 13 de LGFP. (nota 2.3.2)"*, l'AREB vol matisar que si be està totalment d'acord amb el Tribunal que la propietat temporal de Vallbanc des de la seva creació fins a la data de la seva venda era de l'AREB, a 31 de desembre del 2015 el FAREB va reconèixer un dret corresponent a la primera aportació per a la creació de Vallbanc. Aquesta és una situació transitòria, ja que durant l'exercici 2016, l'AREB ha donat de baixa l'esmentat dret en el moment de la venda de l'entitat Vallbanc. Així mateix, en relació al tractament pressupostari, ens agradaria remarcar que l'única entitat que ha efectuat pagaments ha estat el FAREB, i

AREB

entenem que aquesta entitat no està subjecta a liquidació pressupostària per raó de la seva pròpia naturalesa. L'AREB, al no rebre cap cobrament, ni efectuar cap pagament per aquest concepte, no ha de registrat aquesta operació en el seu pressupost. No obstant, prenem nota de la recomanació del Tribunal de Comptes, i posarem en pràctica aquesta recomanació en relació al registre comptable de la participació seguint el criteri del Tribunal si en el futur es torna a produir una transacció de característiques similars.

En referència a la recomanació que diu "*en l'estat de romanent de tresoreria, obligacions pendents de pagament per un import de 9.094.343 euros, al ser de naturalesa pressupostaria i no haver estat liquidats a la data de tancament de l'exercici, no els hi correspondria aquesta consideració. El Romanent de tresoreria de l'AREB estaria infravalorat en 9.094.343 euros pel que l'import del romanent de tresoreria total que s'hauria d'haver rebut és negatiu de 7.511.398 euros. (nota 2.4)*", l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes, i ja ha aplicat aquesta recomanació en l'elaboració del càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2017, que es presenta d'acord amb la metodologia de càlcul recomanada.

D'altra banda, en relació a la recomanació que figura en l'epígraf "*Altres Observacions*" i que diu que "*s'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)*", l'AREB vol exposar que durant l'exercici 2018 prendrà els acords necessaris per tal d'establir el detall de signatures, modalitat i nivells d'autorització per imports i conceptes, per nomenar les persones encarregades de mancomunar les corresponents signatures, i enviarà una ordre a les entitats bancàries per modificar les signatures autoritzades, modalitat i imports.

Finalment, volem reiterar el compromís de l'AREB d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament,

Albert Hinojosa Besolí
President

AREB
AGÈNCIA ESTATAL
DE RESOLUCIÓ
D'ENTITATS BANCÀRIES

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Abril de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Naturalesa jurídica 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 7
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.2. Ingressos patrimonials 11
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.5. Despeses financeres 12
2.2.6. Inversions reals 12
2.3. Comptes anuals 13
2.3.1. Immobilitzat 20
2.3.2. Immobilitzat financer 20
2.3.3. Deutors 22
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 22
2.3.5. Fons propis 24
2.3.6. Ingressos a distribuir en varis exercicis 24
2.3.7. Endeutament i variació de passius financers 25
2.3.8. Creditors 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació pública 27
2.6. Altres aspectes a destacar 27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 40

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
AREB: Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
FAREB: Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (en endavant AREB).

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2016 es presenta diferenciant els estats i comptes anuals de l'AREB i els corresponents al Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), d'acord amb el que s'indica a l'apartat 2.3.

Van ser lliurades al Tribunal de Comptes el 28 de juliol de 2017 i consten entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost) referit a l'AREB, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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'AREB s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'AREB expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AREB en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 14 de febrer de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Naturalesa jurídica

L'AREB és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, autonomia patrimonial i financera i plena capacitat pública i privada per a gestionar els processos de reestructuració i resolució d'entitats bancàries en els termes que preveu la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, així com les altres funcions que la norma anterior li encomana.

L'AREB queda sotmesa a l'ordenament jurídic privat excepte quan exerceix potestats administratives que li atribueixen les normes amb els matisos i apreciacions que deriven de la Llei que la crea i altres normes legals.

L'AREB gestiona i administra el Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), fons sense personalitat jurídica, el qual es dota per les aportacions de les

entitats que requereix la Llei 8/2015 destinades a finançar les mesures de resolució bancària que executi l'AREB.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

L'òrgan de govern de l'AREB és el seu Consell d'Administració, format per cinc membres, d'entre els quals un d'ells és el President. Aquest darrer té les funcions de representació, direcció i gestió ordinària del FAREB i les altres funcions que li delegui el Consell d'Administració. El Consell està assistit per un secretari amb veu i sense vot.

Des del mes de juliol de 2016, l'AREB disposa d'un Director General i altre personal tècnic i administratiu.

L'Agència disposa d'un suport extern en la preparació de la seva comptabilitat, seguiment pressupostari i preparació dels comptes anuals.

L'entitat elabora la comptabilitat utilitzant una eina informàtica per a empresa privada i elabora la gestió pressupostària amb l'aplicació informàtica que utilitza l'administració general.

L'Agència no ha estat sotmesa als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP i per l'article 44.4 de la Llei 8/2015.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	252.866
2. Consum de béns corrents i serveis	494.846
3. Despeses financeres	3.600
Despeses corrents	***751.312***
6. Inversions reals	418
Despeses de capital	***418***
Total pressupost despeses	**751.730**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	751.312
Ingressos corrents	***751.312***
7. Transferències de capital	*418*
9. Passius financers	-
Ingressos de capital	***418***
Total pressupost ingressos	**751.730**

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

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

Manca de procediments de gestió pressupostària eficaços

L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP.

L'entitat elabora una comptabilitat financera i, en dates properes al tancament de l'exercici, enregistra en l'aplicatiu pressupostari les operacions i transaccions efectuades durant l'any.

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
4. Transferències corrents	751.312	-	-	751.312
5. Ingressos patrimonials	-	-	3.504.000	3.504.000
Ingressos corrents	***751.312***	***-***	***3.504.000***	***4.255.312***
7. Transferències de capital	418	-	-	418
8. Actius financers	-	126.081	-	126.081
9. Passius financers	-	18.330.056	-	18.330.056
Ingressos de capital	***418***	***18.456.137***	***-***	***18.456.555***
Total pressupost ingressos	**751.730**	**18.456.137**	**3.504.000**	**22.711.867**

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	252.866	70.285	184.480	43.307	-43.307	507.631
2. Consum de béns corrents i serveis	494.846	10.800.101	-153.744	31.228	-31.228	11.141.203
3. Despeses financeres	3.600	-	178.804	-	-	182.404
Despeses corrents	***751.312***	***10.870.386***	***209.540***	***74.535***	***-74.535***	***11.831.238***
6. Inversions reals	418	-	-	-	-	418
9. Passius financers	-	-	3.294.460	-	-	3.294.460
Despeses de capital	***418***	***-***	***3.294.460***	***-***	***-***	***3.294.878***
Total pressupost despeses	**751.730**	**10.870.386**	**3.504.000**	**74.535**	**-74.535**	**15.126.116**

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

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

El Consell d'Administració de l'AREB, en data 12 de desembre de 2016, va aprovar les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit corresponent a l'exercici la tramitació de les quals ha tingut per finalitat, en general, donar cobertura pressupostaria a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa serà contrària al principi d'especialitat regulat en l'art.15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4. Transferències corrents	751.312	751.312	100,00%	751.312	680.359	70.953	10,43%
5. Ingressos patrimonials	3.504.000	3.504.000	100,00%	3.473.264	-	3.504.000	-
Ingressos corrents	***4.255.312***	***4.255.312***	***100,00%***	***4.224.576***	***680.359***	***3.574.953***	***525,45%***
7. Transferències de Capital	418	-	-	-	20.155	-20.155	-100,00%
8. Actius financers	126.081	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	18.330.056	18.330.056	100,00%	18.330.056	1.500.000	16.830.056	1.122,00%
Ingressos de capital	***18.456.555***	***18.330.056***	***99,31%***	***18.330.056***	***1.520.155***	***16.809.901***	***1.105,80%***
Total pressupost ingressos	**22.711.867**	**22.585.368**	**99,44%**	**22.554.632**	**2.200.514**	**20.384.854**	**926,37%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1. Despeses de personal	507.631	507.630	496.391	97,79%	472.818	246.048	250.343	101,75%
2. Consum de béns corrents i serveis	11.141.203	11.140.495	11.092.866	99,57%	10.903.664	9.222.723	1.870.143	20,28%
3. Despeses financeres	182.404	179.494	179.494	98,40%	179.494	418	179.076	42.841,15%
Despeses corrents	***11.831.238***	***11.827.619***	***11.768.751***	***99,47%***	***11.555.976***	***9.469.189***	***2.299.562***	***24,28%***
6. Inversions reals	418	-	-	-	-	17.037	-17.037	-100,00%
9. Passius financers	3.294.460	3.294.460	3.294.460	100,00%	3.294.460	-	3.294.460	-
Despeses de capital	***3.294.878***	***3.294.460***	***3.294.460***	***99,99%***	***3.294.460***	***17.037***	***3.277.423***	***19.237,09%***
Total pressupost despeses	**15.126.116**	**15.122.079**	**15.063.211**	**99,58%**	**14.850.436**	**9.486.226**	**5.576.985**	**58,79%**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	22.585.368
Total despeses liquidades	15.063.211
Resultat pressupostari	**7.522.157**

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

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

Incorrecte enregistrament de pagaments pressupostaris

L'AREB ha enregistrat en la seva liquidació pressupostària pagaments d'operacions els quals difereixen de les efectivament satisfetes a la data del tancament. De les proves efectuades es desprèn que la liquidació incorpora pagaments superiors als efectuats per import de 10.164 euros.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST. INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**751.312**	**-**	**751.312**	**751.312**	**-**	**100,00%**
440	Govern d'Andorra	751.312	-	751.312	751.312	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**751.312**	**-**	**751.312**	**751.312**	**-**	**100,00%**

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

De la revisió d'aquests apartat es posen de manifest les següents observacions:

Criteri de registre de les transferències corrents

L'entitat ha enregistrat a la liquidació del pressupost la totalitat de les transferències aprovades en el seu pressupost, independentment dels actes administratius del Govern que han liquidat aquests imports i els hi ha transferit.

La liquidació pressupostària del Govern reflecteix transferències corrents a l'AREB per import de 1.031.671 euros que corresponen al romanent de l'any 2015 i les pressupostades per 2016.

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST. INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**418**	**-**	**418**	**-**	**-418**	**-**
740	Govern d'Andorra	418	-	418	-	-418	-
7	**Transferències de capital**	**418**	**-**	**418**	**-**	**-418**	**-**

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST. INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
59	**Altres ing. patrimonials.**	**-**	**3.504.000**	**3.504.000**	**3.504.000**	**-**	**100,00%**
590	Altres ingressos patrimonials	-	3.504.000	3.504.000	3.504.000	-	100,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**-**	**3.504.000**	**3.504.000**	**3.504.000**	**-**	**100,00%**

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**223.019**	**151.628**	**374.647**	**374.645**	**-2**	**100,00%**
100	Consell d'Administració	223.019	151.628	374.647	374.645	-2	100,00%
11	**Personal fix**	**16.508**	**134**	**16.642**	**16.642**	**-**	**100,00%**
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	16.508	134	16.642	16.642	-	100,00%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**13.338**	**103.003**	**116.341**	**105.104**	**-11.237**	**90,34%**
160	Quotes seguretat social	13.338	103.003	116.341	105.104	-11.237	90,34%
1	**Despeses de Personal**	**252.865**	**254.765**	**507.630**	**496.391**	**-11.239**	**97,79%**

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

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**24.805**	**701**	**25.506**	**25.504**	**-2**	**99,99%**
202	Lloguer edificis i altres	24.002	634	24.636	24.635	-1	100,00%
206	Lloguer equip. informàtica	803	67	870	869	-1	99,89%
21	**Rep., mant. i cons.**	**360**	**1.633**	**1.993**	**1.993**	**-**	**100,00%**
212	Rep. i cons. edificis i altres	-	-	-	-	-	-
216	Rep. i cons. equips inf.	360	1.633	1.993	1.993	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**421.482**	**10.633.502**	**11.054.984**	**11.007.103**	**-47.881**	**99,57%**
220	Material d'oficina	6.096	3.607	9.703	9.704	1	100,01%
221	Subministraments	3.000	-1.945	1.055	1.055	-	100,00%
222	Comunicacions	3.408	6.873	10.281	10.281	-	100,00%
223	Missatgers	500	191	691	691	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	600	-130	470	470	-	100,00%
227	Treb. realitzats per altres empreses	407.878	10.624.906	11.032.784	10.984.902	-47.882	99,57%
23	**Indemnització per serveis**	**48.200**	**10.521**	**58.721**	**58.266**	**-455**	**99,23%**
230	Reemborsament dietes personal	16.120	7.086	23.206	22.751	-455	98,04%
231	Locomoció	32.080	3.435	35.515	35.515	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**494.847**	**10.646.357**	**11.141.204**	**11.092.866**	**-48.338**	**99,57%**

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST. INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**-**	**178.804**	**178.804**	**178.804**	**-**	**100,00%**
310	Interessos de préstecs	-	178.804	178.804	178.804	-	100,00%
34	**De dipòsit fiances i altres**	**3.600**	**-**	**3.600**	**690**	**-2.910**	**19,17%**
349	Comissions per serveis	3.600	-	3.600	690	-2.910	19,17%
3	**Despeses financeres**	**3.600**	**178.804**	**182.404**	**179.494**	**-2.910**	**98,40%**

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

2.2.6. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**418**	**-**	**418**	**-**	**-418**	**-**
603	Maquinària, instal. i equipaments	418	-	418	-	-418	-
605	Màquines oficina i mobiliari	-	-	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**418**	**-**	**418**	**-**	**-418**	**-**

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

2.3. Comptes anuals

Comptes anuals AREB

Balanç

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) Immobilitzat	**71.030**	**15.556**
II) Immobilitzacions immaterials	**-**	**-**
3) Aplicacions informàtiques	-	-
6) Amortitzacions	-	-
III) Immobilitzacions materials	**11.030**	**15.556**
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	-	-
3) Utillatge i mobiliari	14.397	14.397
4) Altre immobilitzat	2.640	2.640
5) Amortitzacions	-6.007	-1.481
V) Inversions financeres permanents	**60.000**	**-**
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	60.000	-
4) Provisions	-	-
C) Actiu circulant	**10.828.688**	**4.601.962**
III) Deutors	**905.266**	**356.359**
1) Deutors pressupostaris	905.266	356.359
2) Deutors no pressupostaris	-	-
IV) Tresoreria	**9.923.422**	**4.245.603**
V) Ajustaments per periodificació	**-**	**-**
TOTAL ACTIU (A+C)	**10.899.718**	**4.617.518**

PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) Fons propis	**-16.488.373**	**-16.605.741**
II) Reserves	**-**	**-**
III) Resultats d'exercicis anteriors	**-16.605.741**	**-**
IV) Resultats de l'exercici	**117.368**	**-16.605.741**
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**11.030**	**15.556**
C) Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**
D) Creditors a llarg termini	**16.535.597**	**1.500.000**
II) Altres deutes a llarg termini	**16.535.597**	**1.500.000**
2) Altres deutes	16.535.597	1.500.000
E) Creditors a curt termini	**10.841.464**	**19.707.703**
III) Creditors	**10.841.464**	**19.707.703**
1) Creditors pressupostaris	2.173.560	7.610.184
2) Creditors no pressupostaris	8.462.934	11.755.318
4) Administracions públiques	204.970	342.201
TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E)	**10.899.718**	**4.617.518**

Font: AREB
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
2) Aprovisionaments	**-**	**-**
3) Despeses de gestió ordinària	**-4.127.294**	**-17.116.741**
a) Despeses de personal	-444.750	-297.814
a1) Sous, salaris i similars	*-391.288*	*-235.405*
a2) Càrregues socials	*-53.462*	*-62.409*
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-4.526	-1.481
c1) Dotacions per a amortitzacions	*-4.526*	*-1.481*
e) Altres despeses de gestió	-3.498.545	-16.817.028
e1) Serveis exteriors	*-3.498.545*	*-16.817.028*
e2) Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-179.473	-418
f1) Per deutes	*-179.473*	*-418*
4) Transferències i subvencions	**-**	**-**
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	**-321**	**-**
Total despeses (2+3+4+5)	**-4.127.615**	**-17.116.741**
Estalvi	**117.368**	**-**

INGRESSOS	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1) Vendes i prestacions de serveis	**-**	**-**
2) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	**-**	**-**
3) Ingressos de gestió ordinària	**-**	**-**
4) Altres ingressos en gestió ordinària	**30.736**	**-**
5) Transferències i subvencions	**740.983**	**511.000**
a) Transferències corrents	736.457	509.519
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	4.526	1.481
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	**3.473.264**	**-**
Total ingressos (1+2+3+4+5+6)	**4.244.983**	**511.000**
Desestalvi		**-16.605.741**

Font: AREB
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**4.092.353**	**17.115.260**
c) Serveis exteriors	3.416.489	16.817.028
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	496.391	297.814
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	179.473	418
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
2. Partides pendents de cobrament	**27.000.000**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**60.000**	**17.037**
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	17.037
e) Immobilitzacions financeres	60.000	-
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**
Total d'aplicacions	**31.152.353**	**17.132.297**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	**-**	**-**

FONS OBTINGUTS	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**782.048**	**681.840**
f) Transferències i subvencions	736.457	681.840
g) Ingressos financers	3.473.264	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
3. Aportacions a fons patrimonial	**3.344.575**	**-**
a) Ampliacions a l'aportació		
6. Deutes a llarg termini	**15.035.597**	**-**
Total orígens	**22.589.893**	
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	**8.562.460**	**16.450.457**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: Manca el total orígens de l'exercici 2015 i el total de l'epígraf 1 dels fons obtinguts de l'exercici 2016 hauria de ser de 4.209.721 euros.

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	26.451.093	356.359	-
3. Creditors	8.866.239	-	-	21.036.863
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	15.556
7. Tresoreria	9.022.394	-	4.245.603	-
Total	**17.888.633**	**26.451.093**	**4.601.962**	**21.052.419**
Variació del capital circulant	**8.562.460**			**16.450.457**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: La variació del capital circulant del 2016 hauria d'anar a disminucions

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions

	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	**771.719**	**511.000**
(-) Recursos aplicats en operacions	-4.127.615	-17.116.741
(+) Resultat en venda o baixa d'instruments financers	3.473.264	-
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	-4.526	1.481
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	4.526	-1.481
Resultat de l'exercici	**117.368**	**-16.605.741**

Font: AREB
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2016	2015
Resultat pressupostari	**7.522.156**	**-7.285.712**
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial		
Despeses	**3.294.460**	**17.037**
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	17.037
(+) Amortització de préstecs	3.294.460	-
Ingressos	**-18.330.056**	**-1.689.956**
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-	-1.689.956
(-) Ingressos patrimonials	-	-
(-) Passius financers obtinguts (deutes a llarg termini)	-18.330.056	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari		
Despeses	**-19.702**	**-7.647.110**
(-) Dotacions per amortitzacions	-4.526	-1.481
(-) Despeses extraordinàries	-321	-
(-) Transferències corrents a retornar	-14.855	-
(-) Despeses de personal	-	-51.286
(-) Periodificació de despeses	-	-7.594.343
(-) Altres despeses no pressupostàries	-	
Ingressos	**7.650.510**	**-**
(+) Reversions de provisions	7.654.984	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	4.526	-
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	-	-
(+) Ingressos financers	-	-
Resultat economicopatrimonial	**117.368**	**-16.605.741**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: l'import de reversions de provisions hauria de ser de 7.645.984 euros en lloc de 7.654.984 euros per l'exercici 2016. El total d'ingressos varia de 9.000 euros

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

Errades en la confecció del quadre de finançament

El quadre de finançament anterior incorpora xifres que no corresponen a les que deriven dels estats comptables, com és el cas dels recursos aplicats en operacions de gestió, operacions i variacions que corresponen al FAREB, i operacions que no comporten fluxos financers, com els pendents de cobrament, provocant que aquest estat no sigui representació de l'orígen i aplicació de fons de l'AREB de l'any 2016.

Comptes anuals FAREB

Balanç

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) Immobilitzat	**-**	**3.000.000**
II) Immobilitzacions immaterials	**-**	**-**
3) Aplicacions informàtiques	-	-
6) Amortitzacions	-	-
III) Immobilitzacions materials	**-**	**-**
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	-	-
3) Utillatge i mobiliari	-	-
4) Altre immobilitzat	-	-
5) Amortitzacions	-	-
V) Inversions financeres permanents	**-**	**3.000.000**
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	3.000.000
4) Provisions	-	-
C) Actiu circulant	**3.344.575**	**27.000.000**
III) Deutors	**-**	**27.000.000**
1) Deutors pressupostaris	-	-
2) Deutors no pressupostaris	-	27.000.000
IV) Tresoreria	**3.344.575**	**-**
V) Ajustaments per periodificació	**-**	**-**
TOTAL ACTIU (A+C)	**3.344.575**	**30.000.000**

PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) Fons propis	**3.344.575**	**30.000.000**
II) Reserves	**-**	**-**
III) Resultats d'exercicis anteriors	**30.000.000**	**-**
IV) Resultats de l'exercici	**-26.655.425**	**30.000.000**
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**-**	**-**
C) Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**
D) Creditors a llarg termini	**-**	**-**
II) Altres deutes a llarg termini	**-**	**-**
2) Altres deutes	-	-
E) Creditors a curt termini	**-**	**-**
III) Creditors	**-**	**-**
1) Creditors pressupostaris	-	-
2) Creditors no pressupostaris	-	-
4) Administracions públiques	-	-
TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E)	**3.344.575**	**30.000.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
2) Aprovisionaments	**-**	**-**
3) Despeses de gestió ordinària	**-30.000.000**	**-**
a) Despeses de personal	-	-
a1) Sous, salaris i similars	-	-
a2) Càrregues socials	-	-
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-	-
c1) Dotacions per a amortitzacions	-	-
e) Altres despeses de gestió	-30.000.000	-
e1) Serveis exteriors	-	-
e2) Tributs	-	-
e3) Altres despeses de gestió	*-30.000.000*	-
f) Despeses financeres i assimilables	-	-
f1) Per deutes	-	-
4) Transferències i subvencions	**-**	**-**
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	**-**	**-**
Total despeses (2+3+4+5)	**-30.000.000**	**-**
Estalvi	**-**	**30.000.000**

INGRESSOS	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1) Vendes i prestacions de serveis	**-**	**-**
2) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	**-**	**-**
3) Ingressos de gestió ordinària	**-**	**-**
4) Altres ingressos en gestió ordinària	**-**	**-**
5) Transferències i subvencions	**3.344.575**	**30.000.000**
a) Transferències corrents	-	-
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
d) Contribucions al FAREB	3.344.575	30.000.000
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	**-**	**-**
Total ingressos (1+2+3+4+5+6)	**3.344.575**	**30.000.000**
Desestalvi	**26.655.425**	**-**

Font: AREB
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**30.000.000**	**-**
c) Serveis exteriors	-	-
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i excepcionals	30.000.000	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-3.000.000	3.000.000
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**
Total d'aplicacions	**27.000.000**	**3.000.000**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	**-**	**27.000.000**

FONS OBTINGUTS	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**3.344.575**	**30.000.000**
f) Transferències i subvencions	3.344.575	30.000.000
g) Ingressos financers	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
Total orígens	**3.344.575**	**30.000.000**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	**23.655.425**	**-**

Font: AREB
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	27.000.000	27.000.000	-
3. Creditors	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	3.344.575	-	-	-
Total	**3.344.575**	**27.000.000**	**27.000.000**	**-**
Variació del capital circulant		**23.655.425**	**27.000.000**	

Font: AREB
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions

	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	**3.344.575**	**30.000.000**
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-	-
(+) Resultat en venda o baixa d'instruments financers	-30.000.000	-
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	-	-
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Resultat de l'exercici	**-26.655.425**	**30.000.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

Bases de presentació

L'AREB i el FAREB han retut comptes anuals separats d'acord amb una resolució del Comité d'Assessorament sobre Normes Comptables d'Andorra de data 5 de juliol de 2017.

Amb tot, donat que el FAREB no disposa de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de l'AREB, no té la condició de subjecte comptable d'acord amb el vigent PGCP, ni pot disposar de pressupost propi i diferenciat d'acord amb el que preveu l'art. 12 de la LGFP, pel que podria ser susceptible d'una integració dels comptes en una unitat.

Per l'indicat, el Tribunal ha fiscalitzat ambdós comptes i es presenten també d'aquesta manera.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat AREB

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Cost				
Instal·lacions tècniques i maquinària	14.397	-	-	14.397
Utillatge i mobiliari	2.640	-	-	2.640
	17.037	**-**	**-**	**17.037**
Menys				
Amortització acumulada	-1.481	-4.526	-	-6.007
Total net comptable	**15.556**	**-4.526**	**-**	**11.030**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Immobilitzat financer AREB

Immobilitzat financer	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Inversió financera	-	60.000	-	60.000
Total Immobilitzat financer	**-**	**60.000**	**-**	**60.000**

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

Immobilitzat financer FAREB

Immobilitzat financer	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Inversió financera Vall Banc, SAU	3.000.000	27.000.000	-30.000.000	-
Total Immobilitzat financer	**3.000.000**	**27.000.000**	**-30.000.000**	**-**

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

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

Adquisició de participació financera sense reflex pressupostari

L'AREB ha dut a terme una inversió financera al patrimoni de Banca Privada d'Andorra (BPA) per import de 60.000 euros. L'entitat no ha donat tractament pressupostari a aquesta adquisició quan, atenent la naturalesa de la mateixa i d'acord amb el que disposen els principis pressupostaris regulats a la LGFP, especialment el d'universalitat previst a l'article 13 de la LGFP i el d'especialitat previst a l'article 15 de la LGFP, hauria d'haver tingut aquest tractament.

Cal indicar que el Tribunal no ha tingut accés als estats i comptes d'aquesta entitat pel que no es pot manifestar sobre la raonabilitat d'aquesta inversió financera i de la seva valoració. Així mateix, pel motiu expressat, el Tribunal no es pot manifestar de possibles efectes en els comptes de l'AREB que poguessin tenir el seu origen en el fet d'ostentar aquesta participació.

Incorrecte atribució de la titularitat de Vall Banc, SAU al FAREB

En execució del Pla de Resolució de l'entitat BPA, l'AREB, per acord del Consell d'Administració de 17 de juliol de 2015, va constituir una entitat pont amb la condició d'entitat bancària denominada Vall Banc, SAU, amb un capital de 3.000.000 euros. Aquest capital fou posteriorment ampliat fins els 30 milions d'euros.

Els fons per a l'aportació al capital social de l'entitat provenen del FAREB, en atenció al que preveu la Llei 8/2015.

Comptablement, l'actiu que representa la participació en el capital de Vall Banc, SAU s'ha enregistrat incorrectament en els comptes del FAREB, quan la titularitat jurídica i el ple domini de l'entitat constituïda corresponen a l'AREB.

A la vegada, contràriament al que requereix l'article 13 de la LGFP, no s'ha donat tractament pressupostari a aquesta operació.

Així, l'aportació del FAREB al finançament del pla de resolució esmentat, hauria de constituir un ingrés pressupostari de l'AREB el qual hauria de permetre habilitat consignació pressupostària que fes possible la aportació al capital social de la entitat constituïda.

Cal indicar que l'import ingressat durant el 2016 per la venda d'aquesta entitat s'ha considerat ingrés de l'AREB.

2.3.3. Deutors

La composició de l'epígraf de deutors està determinada per les següents partides:

Deutors AREB

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	905.266	356.359	548.907
Deutors no pressupostaris	-	-	-
	905.266	**356.359**	**548.907**
Provisió per insolvències	-	-	-
Total	**905.266**	**356.359**	**548.907**

Font: Elaboració Pròpia a partir de dades de l'AREB
(Imports en euros)

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Tresoreria i comptes financers AREB

Gestió comptable de tresoreria

Conceptes	2015	2016
COBRAMENTS	**22.539.777**	**6.060.975**
(+) del pressupost corrent	19.066.513	1.900.000
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	3.473.264	4.160.975
(+) d'operacions comercials	-	-
PAGAMENTS	**-16.861.958**	**-1.815.372**
(-) del pressupost corrent	-16.801.958	-1.815.372
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-60.000	-
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici	**5.677.819**	**4.245.603**
Saldo inicial de tresoreria	**4.245.603**	**-**
Saldo final de tresoreria	**9.923.422**	**4.245.603**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Compte corrent "BPA"	8.462.934	4.160.975	4.301.959
Bancs i entitats de crèdit	1.460.488	84.628	1.375.860
Total	**9.923.422**	**4.245.603**	**5.677.819**

Font: Elaboració Pròpia a partir de dades de l'AREB
(Imports en euros)

Tresoreria i comptes financers FAREB

Gestió comptable de tresoreria

Conceptes	2016	2015
COBRAMENTS	**30.344.575**	**3.000.000**
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	30.344.575	3.000.000
(+) d'operacions comercials	-	-
PAGAMENTS	**-27.000.000**	**-3.000.000**
(-) del pressupost corrent	-	-
(-) de pressupostos tancats	-	-
(-) d'operacions no pressupostàries	-27.000.000	-3.000.000
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici	**3.344.575**	**-**
Saldo inicial de tresoreria	**-**	**-**
Saldo final de tresoreria	**3.344.575**	**-**

Font: AREB
(Imports en euros)

Segons informació aportada per l'entitat, sota la denominació compte corrent "BPA" s'han enregistrat fons de l'entitat Banca Privada d'Andorra dipositats a l'Entitat Vall Banc, SA els quals són administrats per l'AREB per a ser destinats a garantir l'operativitat de l'entitat BPA en el marc del mandat legal. Amb càrrec a aquests fons s'han atès despeses de personal, serveis i d'altres corresponents a l'entitat intervinguda.

Per a recollir aquests fons en els registres comptables de l'AREB, s'ha comptabilitzat al tancament de l'exercici l'anotació anteriorment indicada amb contrapartida a un compte de passiu a curt termini, anomenat creditors no pressupostaris, pel mateix import

De la revisió de l'apartat anterior es posen de manifest les observacions següents:

Gestió comptable de tresoreria incorrectament elaborat

El compte de la Gestió comptable de tresoreria de l'AREB no incorpora cobraments i pagaments per import de, com a mínim, 4.532.189 euros, pel que no és el reflex dels moviments de tresoreria de l'entitat referits a l'any 2016. Així, no s'hi ha reflectit cobraments i pagaments d'exercicis tancats, cobraments i pagaments no pressupostaris, i s'han reflectit operacions per imports diferents als efectivament realitzats.

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Aquesta Llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern.

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Fons propis AREB

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	-	-	-	-
Resultats negatius	-	-	-16.605.741	-16.605.741
Resultat de l'exercici	-16.605.741	117.368	16.605.741	117.368
Total	**-16.605.741**	**117.368**	**-**	**-16.488.373**

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

Fons propis FAREB

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	-	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	30.000.000	30.000.000
Resultat de l'exercici	30.000.000	-26.655.425	-30.000.000	-26.655.425
Total	**30.000.000**	**-26.655.425**	**-**	**3.344.575**

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en varis exercicis

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Ingressos a distribuir en varis exercicis AREB

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspassades a resultats	Subvenció de no invertides	Saldo a 31/12/2016
Subvenció en capital	15.556	418	-4.526	-418	11.030
Total	**15.556**	**418**	**-4.526**	**-418**	**11.030**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament i variació de passius financers

Els moviments produïts durant l'exercici en els comptes pressupostaris i en el balanç de situació són els següents:

Endeutament i variació de passius financers AREB

Passius financers d'ingressos

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST. INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs a c/t sector públic**	**-**	**18.330.056**	**18.330.056**	**18.330.056**	**-**	**100,00%**
911	Préstecs a c/t sector públic	-	18.330.056	18.330.056	18.330.056	-	100,00%
9	**Passius financers**	**-**	**18.330.056**	**18.330.056**	**18.330.056**	**-**	**100,00%**

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

Passius financers de despeses

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST. INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amort. de préstecs**	**-**	**3.294.460**	**3.294.460**	**3.294.460**	**-**	**100,00%**
911	Amort. préstecs a l/t SP	-	3.294.460	3.294.460	3.294.460	-	100,00%
9	**Passius financers**	**-**	**3.294.460**	**3.294.460**	**3.294.460**	**-**	**100,00%**

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

Gestió comptable de l'endeutament

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Endeutament	1.500.000	18.330.056	-3.294.459	16.535.597
Total endeutament	**1.500.000**	**18.330.056**	**-3.294.459**	**16.535.597**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Classificació a llarg termini d'endeutament a curt termini

Les operacions anteriors corresponen a la pòlissa de crèdit subscrita amb el Govern el 15 de març de 2016 i per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'entitat.

Si bé l'AREB ha classificat aquesta operació a llarg termini, atenent al seu venciment hauria de figurar en el balanç de l'entitat dins dels comptes del passiu corrent.

2.3.8. Creditors

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

Creditors AREB

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	2.173.560	7.610.184	-5.436.624
Creditors no pressupostaris	8.462.934	11.755.318	-3.292.384
Administracions públiques	204.970	342.201	-137.231
Total	**10.841.464**	**19.707.703**	**-8.866.239**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Estat del romanent de tresoreria de l'AREB

Conceptes	2016	2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	**905.266**	**356.359**
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**-27.377.061**	**-21.207.703**
3. (+) Fons líquids	**9.923.422**	**4.245.603**
Romanent de tresoreria total (1+2+3)	**-16.548.373**	**-17.105.741**
Romanent de tresoreria afectat	-16.548.373	-17.105.741
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	**-16.548.373**	**-17.105.741**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2015 haurien de ser de -16.605.741 euros

Estat del romanent de tresoreria de la FAREB

Conceptes	2016	2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	**-**	**27.000.000**
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**-**	**-**
3. (+) Fons líquids	**3.344.575**	**-**
Romanent de tresoreria total (1+2+3)	**3.344.575**	**27.000.000**
Romanent de tresoreria afectat	3.344.575	27.000.000
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	**3.344.575**	**27.000.000**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Incorrecta inclusió dels deutes per préstecs en el càlcul del romanent de tresoreria

L'AREB ha inclòs en el saldo pendent de pagament d'operacions no pressupostàries el deute viu que mantenia en aquella data amb el Govern, de 16.535.597 euros, com a conseqüència del préstec que li fou atorgat.

Atès que aquesta operació és de naturalesa pressupostària i que el seu retorn haurà de tenir també tractament pressupostari, la seva inclusió dins dels saldos pendents de pagament és incorrecta d'acord amb el que estableix el PGCP.

Per aquest motiu, el romanent de tresoreria de l'AREB és inferior a la quantia anterior del que deriva d'aplicar els criteris del PGCP.

Ajustos al romanent de tresoreria

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos al romanent de tresoreria AREB

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Enregistrament endeutament	-	-16.535.597	-	16.535.597	16.535.597	-
Total	**-**	**-16.535.597**	**-**	**16.535.597**	**16.535.597**	**-**

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de l'AREB hauria de ser negatiu de 12.776 euros.

2.5. Contractació pública

La totalitat dels procediments de contractació revisats que ha executat l'AREB s'han adjudicat de forma directa per raó d'urgència. La falta de concurrència no permet al Tribunal manifestar-se sobre la raonabilitat de que els preus satisfets s'ajusten a les condicions del mercat en els termes que reclama l'article 10.2 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual l'AREB no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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 28 de juliol de 2017.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

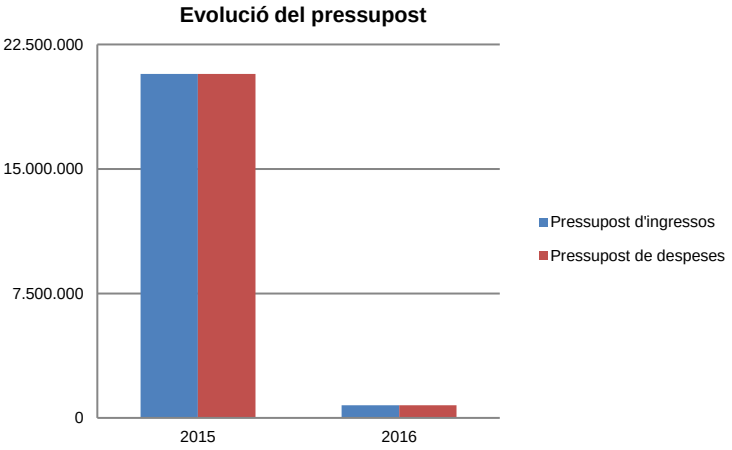
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	680.359	751.312
Ingressos corrents	***680.359***	***751.312***
7. Transferències de capital	20.155	418
9. Passius financers	20.022.376	-
Ingressos de capital	***20.042.531***	***418***
Total ingressos	**20.722.890**	**751.730**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	268.309	252.866
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483	494.846
3. Despeses financeres	2.100	3.600
Despeses corrents	***20.643.892***	***751.312***
6. Inversions reals	78.998	418
Despeses de capital	***78.998***	***418***
Total despeses	**20.722.890**	**751.730**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

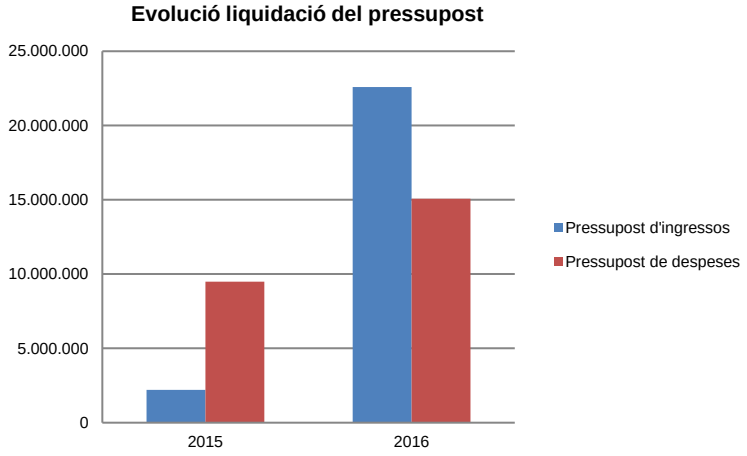
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016
4. Transferències corrents	680.359	751.312
5. Ingressos patrimonials	-	3.504.000
Ingressos corrents	***680.359***	***4.255.312***
7. Transferències de capital	20.155	-
9. Passius financers	1.500.000	18.330.056
Ingressos de capital	***1.520.155***	***18.330.056***
Total ingressos	***2.200.514***	***22.585.368***

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

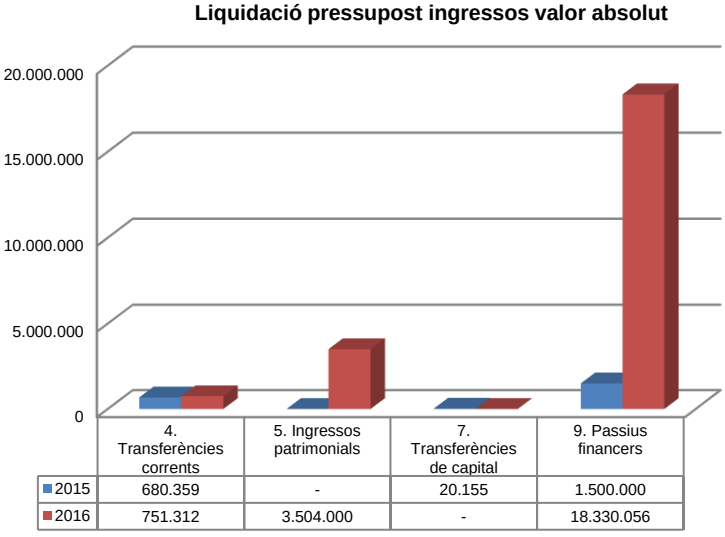
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	246.048	496.391
2. Consum de béns corrents i serveis	9.222.723	11.092.866
3. Despeses financeres	418	179.494
Despeses corrents	***9.469.189***	***11.768.751***
6. Inversions reals	17.037	-
9. Passius financers	-	3.294.460
Despeses de capital	***17.037***	***3.294.460***
Total despeses	**9.486.226**	**15.063.211**

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



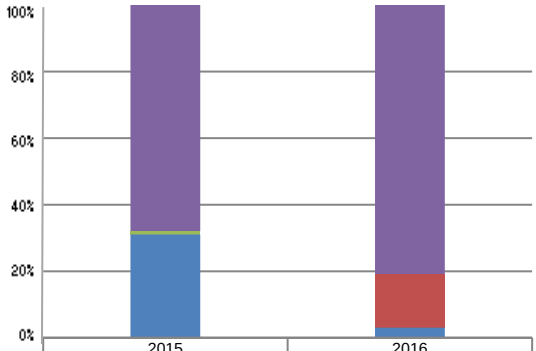
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

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



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

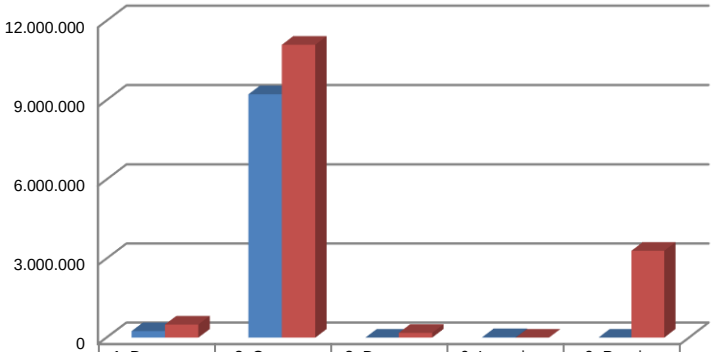
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016
4. Transferències corrents	31%	3%
5. Ingressos patrimonials	0%	16%
7. Transferències de capital	1%	0%
9. Passius financers	68%	81%

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

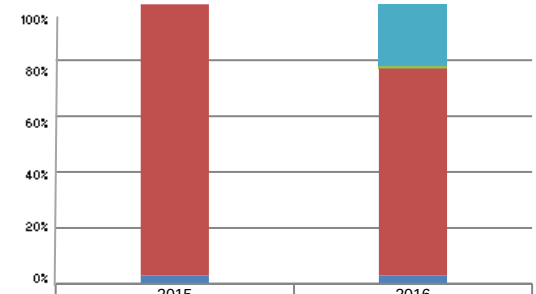
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	9. Passius financers
2015	246.048	9.222.723	418	17.037	-
2016	496.391	11.092.866	179.494	-	3.294.460

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016
1. Despeses de personal	3%	3%
2. Consum de béns corrents i serveis	97%	74%
3. Despeses financeres	0%	1%
6. Inversions reals	0%	0%
9. Passius financers	0%	22%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'AREB

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

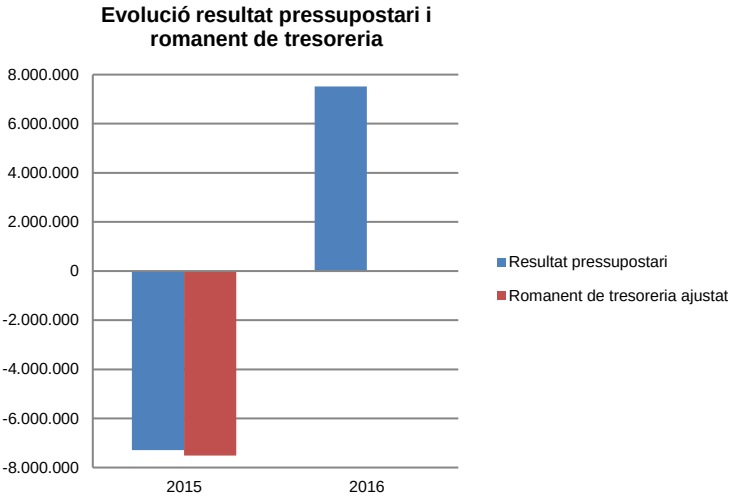
Descripció	2015	2016
Total ingressos liquidats	2.200.514	22.585.368
Total despeses liquidades	9.486.226	15.063.211
Resultat pressupostari	**-7.285.712**	**7.522.157**

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	356.359	905.266
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.113.360	-2.378.530
3. (+) Fons líquids	4.245.603	1.460.488
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-7.511.398**	**-12.776**
I. Romanent de tresoreria afectat	-7.511.398	12.776
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-7.511.398**	**12.776**

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



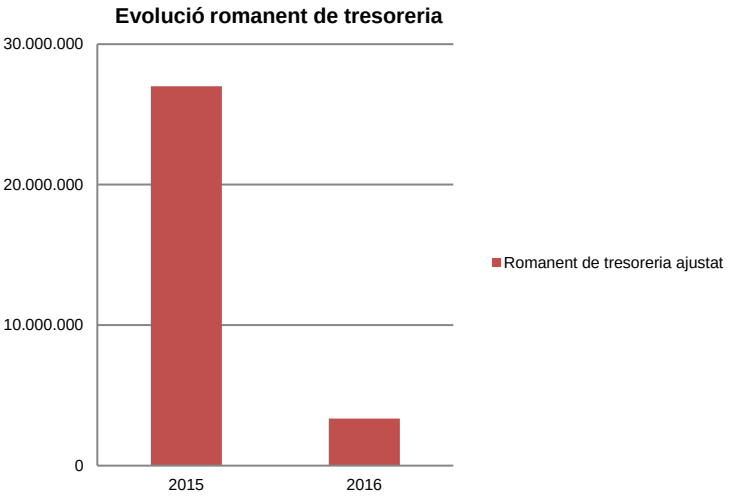
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria del FAREB

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	27.000.000	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-
3. (+) Fons líquids	-	3.344.575
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**27.000.000**	**3.344.575**
I. Romanent de tresoreria afectat	27.000.000	3.344.575
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**27.000.000**	**3.344.575**

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



Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
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%	1.912,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	10,6%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	45,8%	99,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	2,6%	3,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	97,2%	73,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat AREB			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-15.105.741	-12.776
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	23,4%	99,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	21,5%	91,5%
Ratis de liquiditat FAREB			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	27.000.000	3.344.875

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- S'han aprovat les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient, contràriament al requerit per l'art.15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- S'ha dut a terme una inversió financera a BPA per import de 60.000 euros sense donar el tractament pressupostari que requereix la LGFP. El Tribunal no ha tingut accés als estats i comptes d'aquesta entitat pel que no es pot manifestar dels possibles efectes en els comptes de l'AREB derivats d'aquesta participació. (nota 2.3.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els pagaments enregistrats a la liquidació del pressupost no corresponen als efectivament realitzats durant l'exercici 2016, sent superiors en 10.164 euros als satisfets. (nota 2.2)
- La participació en el capital de l'entitat Vall Banc, SAU s'ha atribuït comptablement al FAREB quan la titularitat jurídica i el ple domini de l'entitat corresponien a l'AREB, pel que havien de figurar en el seu actiu. No s'ha donat tractament pressupostari a aquesta operació, contràriament al que disposa l'article 13 de la LGFP. (nota 2.3.2)
- En l'estat del romanent de tresoreria, obligacions pendents de pagament per un import de 16.535.597 euros, al ser de naturalesa pressupostària i no haver estat liquidats a la data del tancament de l'exercici, no els hi correspondria aquesta consideració. El romanent de tresoreria de l'AREB estaria infravalorat en 16.535.597 euros pel que l'import del romanent de tresoreria total que s'hauria d'haver retut és negatiu de 12.776 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries al 31 de desembre de 2016, 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'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

AREB AGÈNCIA ESTATAL
DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES

TRIBUNAL DE C... TES
REGISTRE D'ENTR...
Data d'entrada: 20/04/2018
Hora d'entrada: 10:25
Núm.: 70/18

Andorra la Vella, 19 d'abril del 2018

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 27 de març del 2018, i dins del termini establert a l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici pressupostari 2016.

En relació amb les observacions i recomanacions relatius a la comptabilitat pública i més concretament la que diu "*l'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.1.1)*", l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes i posarà en pràctica l'esmentada recomanació durant l'exercici 2018.

Pel que fa a l'observació que diu "*s'han aprovat les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostaria adequada i suficient, contràriament al requerit per l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)*", l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes i posarà en pràctica l'esmentada recomanació durant l'exercici 2018 amb l'objectiu d'aprovar durant el transcurs de l'exercici les corresponents modificacions pressupostàries i no a final del mateix.

En referència a l'observació que diu "*s'ha dut a terme una inversió financera a BPA per import de 60.000 euros sense donar el tractament pressupostari que requereix la LGFP. El tribunal no ha tingut accés als estats i comptes d'aquesta entitat pel que no pot manifestar dels possibles efectes en els comptes de l'AREB derivats d'aquesta participació. (nota 2.3.2)*", l'AREB vol exposar que l'observació ha quedat resolta en la presentació de comptes de l'exercici 2017.

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

AREB

En relació a les observacions i recomanacions d'anys anteriors i més concretament la que diu *"els pagaments enregistrats a la liquidació del pressupost no corresponen als efectivament realitzats durant l'exercici 2016, sent superiors en 10.164 euros als satisfets. (nota 2.2)"*, l'AREB vol manifestar que ha presentat els pagaments efectuats amb posterioritat al tancament corresponents a crèdits liquidats en l'exercici 2016 fins a la data de formulació dels comptes anuals. Com a conseqüència d'aquest criteri en la presentació s'ha generat una diferència corresponent a la inclusió de pagaments efectivament realitzats amb posterioritat a 31 de gener de 2017, data límit en la que s'haurien d'informar els pagaments en la liquidació del pressupost del 2016. L'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes i posarà en pràctica l'esmentada recomanació durant l'exercici 2018, per tal de que no apareguin aquestes diferencies en la presentació de la liquidació pressupostària.

Pel que fa a l'observació que diu *"la participació en el capital de l'entitat Vall banc, SAU s'ha atribuït comptablement al FAREB quan la titularitat jurídica i el ple domini de l'entitat correspon a l'AREB, pel que havien de figurar en el seu actiu. No s'ha donat el tractament pressupostari a aquesta operació, contràriament al que disposa l'article 13 de LGFP. (nota 2.3.2)"*, l'AREB vol matisar que si be està totalment d'acord amb el Tribunal que la propietat de temporal de Vallbanc des de la seva creació fins a la data de la seva venda era de l'AREB, a 31 de desembre de 2016 l'AREB ja no era propietari de cap participació de Vallbanc, havent donat de baixa del balanç totes les aportacions efectuades per la capitalització de l'esmentada entitat. Així mateix, en relació al tractament pressupostari, ens agradaria remarcar que l'única entitat que ha efectuat pagaments ha estat el FAREB, i entenem que aquesta entitat no està subjecta a liquidació pressupostària per raó de la seva pròpia naturalesa. L'AREB, al no rebre cap cobrament, ni efectuar cap pagament per aquest concepte, no ha de registrat aquesta operació en el seu pressupost. No obstant, prenem nota de la recomanació del Tribunal de Comptes, i posarem en pràctica aquesta recomanació en relació al registre comptable de la participació seguint el criteri del Tribunal si en el futur es torna a produir una transacció de característiques similars.

En referència a la recomanació que diu "*en l'estat de romanent de tresoreria, obligacions pendents de pagament per un import de 16.535.597 euros, al ser de naturalesa pressupostaria i no haver estat liquidats a la data de tancament de l'exercici, no els hi correspondria aquesta consideració. El Romanent de tresoreria de l'AREB estaria infravalorat en 16.535.597 euros pel que l'import del romanent de tresoreria total que s'hauria d'haver rebut és negatiu de 12.776 euros. (nota 2.4)*", l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes i ja ha aplicat aquesta recomanació en l'elaboració del càlcul del romanent de tresoreria de l'exercici 2017, que es presenta d'acord amb la metodologia de càlcul recomanada.

D'altra banda, en relació a la recomanació que figura en l'epígraf "*Altres Observacions*" i que diu que "*s'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi*

AREB

de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)", l'AREB vol exposar que durant l'exercici 2018 prendrà els acords necessaris per tal d'establir el detall de signatures, modalitat i nivells d'autorització per imports i conceptes, per nomenar les persones encarregades de mancomunar les corresponents signatures, i enviarà una ordre a les entitats bancàries per modificar les signatures autoritzades, modalitat i imports.

Finalment, volem reiterar el compromís de l'AREB d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament,

AREB
AGÈNCIA ESTATAL
DE RESOLUCIÓ
D'ENTITATS BANCÀRIES

Albert Hinojosa Besoli
President

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Març de 2018

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
1.5. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 7
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Cotitzacions socials 10
2.2.2. Taxes i altres ingressos 11
2.2.3. Transferències del pressupost d'ingressos 11
2.2.4. Ingressos patrimonials 11
2.2.5. Despeses de personal 12
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.7. Despeses financeres 14
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses 14
2.2.9. Inversions reals 15
2.3. Comptes anuals 16
2.3.1. Immobilitzat 24
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 25
2.3.3. Deutors 25
2.3.4. Inversions financeres temporals 26
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 26
2.3.6. Ajustaments per periodificació 28
2.3.7. Fons propis 29
2.3.9. Creditors a llarg termini 30
2.3.10. Creditors a curt termini 31
2.3.11. Ajustaments per periodificació 31
2.4. Estat del romanent de tresoreria 32
2.5. Contractació pública 32
2.6. Altres aspectes a destacar 33
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 40
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 40
5. CONCLUSIONS 41
6. AL·LEGACIONS 41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 54

Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació
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, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 CASS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la CASS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació modificada per la Llei 9/2015, del 16 de juliol, de modificació de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 16-09-2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del consell d'administració. Addicionalment, existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat, fent possible que ningú dins l'organització estigui facultat per executar i controlar la totalitat d'un procediment, a més d'haver-hi signatura mancomunada.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provissionats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	5.336.905,00	1 Cotitzacions socials	220.596.426,75
2 Consum de béns corrents i serveis	2.499.363,00	3 Taxes i altres ingressos	1.274.995,00
3 Despeses financeres	7.800,00	4 Transferències corrents	41.722.573,75
4 Transferències corrents	222.277.957,00	5 Ingressos patrimonials	2.000,00
Despeses corrents	***230.122.025,00***	***Ingressos corrents***	***263.595.995,50***
		6 Alienació d'inversions reals	-
6 Inversions reals	797.284,00	7 Transferències de capital	-
7 Transferències de capital	32.654.821,50	8 Actius financers	2.831.920,00
8 Actius financers	2.853.785,00	9 Passius financers	-
9 Passius financers	-	***Ingressos de capital***	***2.831.920,00***
Despeses de capital	***36.305.890,50***		
Total pressupost despeses	**266.427.915,50**	**Total pressupost ingressos**	**266.427.915,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Cotitzacions socials	220.596.426,75	20.560.952,41	241.157.379,16
3. Taxes i altres ingressos	1.274.995,00	886.717,70	2.161.712,70
4. Transferències corrents	41.722.573,75	1.357.081,55	43.079.655,30
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	-	2.000,00
Ingressos corrents	***263.595.995,50***	***22.804.751,66***	***286.400.747,16***
8. Actius financers	2.831.920,00	1.046.555,37	3.878.475,37
Ingressos de capital	***2.831.920,00***	***1.046.555,37***	***3.878.475,37***
Total pressupost ingressos	**266.427.915,50**	**23.851.307,03**	**290.279.222,53**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Crèdits ampliables		Transferències de crèdit		Pressupost final
			Ingressos	Minoració	Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	5.336.905,00	-	-	-	62.266,60	-62.266,60	5.336.905,00
2. Consum de béns corrents i serveis	2.499.363,00	86.542,41	-	-	59.159,40	-59.159,40	2.585.905,41
3. Despeses financeres	7.800,00	-	-	-	-	-	7.800,00
4. Transferències corrents	222.277.957,00	-	7.229.061,54	-	-	-	229.507.018,54
Despeses corrents	***230.122.025,00***	***86.542,41***	***7.229.061,54***	***-***	***121.426,00***	***-121.426,00***	***237.437.628,95***
6. Inversions reals	797.284,00	307.502,36	-	-	8.114,36	-8.114,36	1.104.786,36
7. Transferències de capital	32.654.821,50	-	16.228.200,72	-	-	-	48.883.022,22
8. Actius financers	2.853.785,00	-	-	-	-	-	2.853.785,00
Despeses de capital	***36.305.890,50***	***307.502,36***	***16.228.200,72***	***-***	***8.114,36***	***-8.114,36***	***52.841.593,58***
Total pressupost despeses	**266.427.915,50**	**394.044,77**	**23.457.262,26**	**-**	**129.540,36**	**-129.540,36**	**290.279.222,53**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b 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 total afectat per transferències de crèdit a la partida de remuneracions de personal és de 62.267 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Cotitzacions socials	241.157.379,16	233.437.051,83	96,80%	233.437.051,83	209.310.753,98	24.126.297,85	11,53%
3	Taxes i altres ingressos	2.161.712,70	2.246.444,54	103,92%	2.212.067,26	2.911.405,22	-664.960,68	-22,84%
4	Transferències corrents	43.079.655,30	45.461.782,93	105,53%	40.302.690,03	48.226.363,98	-2.764.581,05	-5,73%
5	Ingressos patrimonials	2.000,00	34.241,85	1.712,09%	33.929,39	2.252.299,11	-2.218.057,26	-98,48%
	Ingressos corrents	***286.400.747,16***	***281.179.521,15***	***98,18%***	***275.985.738,51***	***262.700.822,29***	***18.478.698,86***	***7,03%***
8	Actius financers	3.878.475,37	2.452.372,13	63,23%	2.452.372,13	5.066.613,22	-2.614.241,09	-51,60%
	Ingressos de capital	***3.878.475,37***	***2.452.372,13***	***63,23%***	***2.452.372,13***	***5.066.613,22***	***-2.614.241,09***	***-51,60%***
Total pressupost ingressos		**290.279.222,53**	**283.631.893,28**	**97,71%**	**278.438.110,64**	**267.767.435,51**	**15.864.457,77**	**5,92%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.336.905,00	4.807.848,46	4.807.848,46	90,09%	4.801.426,74	4.826.322,08	-18.473,62	-0,38%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.585.905,41	1.670.218,09	1.664.818,09	64,38%	1.363.174,78	1.955.708,91	-290.890,82	-14,87%
3	Despeses financeres	7.800,00	951,34	951,34	12,20%	951,34	13.590,97	-12.639,63	-93,00%
4	Transferències corrents	229.507.018,54	223.714.163,09	223.714.163,09	97,48%	219.971.422,90	214.379.087,14	9.335.075,95	4,35%
	Despeses corrents	***237.437.628,95***	***230.193.180,98***	***230.187.780,98***	***96,95%***	***226.136.975,76***	***221.174.709,10***	***9.013.071,88***	***4,08%***
6	Inversions reals	1.104.786,36	723.048,53	446.781,49	40,44%	366.036,86	702.774,64	-255.993,15	-36,43%
7	Transferències de capital	48.883.022,22	48.883.022,22	48.883.022,22	100,00%	48.883.022,22	-	48.883.022,22	-
8	Actius financers	2.853.785,00	2.503.465,17	2.503.465,17	87,72%	2.489.882,87	43.032.060,01	-40.528.594,84	-94,18%
	Despeses de capital	***52.841.593,58***	***52.109.535,92***	***51.833.268,88***	***98,09%***	***51.738.941,95***	***43.734.834,65***	***8.098.434,23***	***18,52%***
Total pressupost despeses		**290.279.222,53**	**282.302.716,90**	**282.021.049,86**	**97,16%**	**277.875.917,71**	**264.909.543,75**	**17.111.506,11**	**6,46%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Principi d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats d'exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2016.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016.

2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Cotitzacions socials**	**220.596.426,75**	**20.560.952,41**	**241.157.379,16**	**233.437.051,83**	**-7.720.327,33**	**96,80%**
121	Cotitzacions branca general	102.130.058,75	4.332.751,69	106.462.810,44	106.462.810,44	-	100,00%
123	Cotitzacions branca jubilació	118.466.368,00	16.228.200,72	134.694.568,72	126.974.241,39	-7.720.327,33	94,27%
1	**Cotitzacions socials**	**220.596.426,75**	**20.560.952,41**	**241.157.379,16**	**233.437.051,83**	**-7.720.327,33**	**96,80%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

La CASS manté la pràctica de registrar els imports en concepte de cotitzacions socials, tant comptablement com pressupostàriament, pels imports efectivament recaptats. Per aquest motiu, en els estats i comptes de l'entitat no figuren imports pendents de cobrament per aquests conceptes.

El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'anualitat, recollit a l'art. 14 de la LGFP, ni al principi comptable de meritació regulat al vigent PGCP.

En conseqüència, la CASS hauria de registrar aquestes operacions en el moment de la seva liquidació, amb independència del seu cobrament. En el supòsit que, en

l'aplicació del criteri de prudència, no es volgués que els imports liquidats i pendents de cobrament poguessin ser considerats com excedents del període, l'entitat pot fer ús dels mecanismes de dotació per insolvències que estan previstos en el PGCP, els quals tindran efecte tant sobre el resultat comptable com sobre el romanent de tresoreria.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**250.995,00**	**-**	**250.995,00**	**239.662,16**	**-11.332,84**	**95,48%**
319	Prestacions de servies de gestió	250.995,00	-	250.995,00	239.662,16	-11.332,84	95,48%
33	**Ingressos per reintegraments**	**890.000,00**	**743.418,96**	**1.633.418,96**	**1.623.506,64**	**-9.912,32**	**99,39%**
331	Reintegraments de prestacions branca general	850.000,00	743.418,96	1.593.418,96	1.593.419,09	0,13	100,00%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	40.000,00	-	40.000,00	30.087,55	-9.912,45	75,22%
34	**Altres ingressos**	**134.000,00**	**143.298,74**	**277.298,74**	**383.275,74**	**105.977,00**	**138,22%**
341	Recàrrecs	98.000,00	143.298,74	241.298,74	383.275,74	141.977,00	158,84%
345	Altres ingressos atípics	36.000,00	-	36.000,00	-	-36.000,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.274.995,00**	**886.717,70**	**2.161.712,70**	**2.246.444,54**	**84.731,84**	**103,92%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències del Govern d'Andorra**	**41.722.573,75**	**1.357.081,55**	**43.079.655,30**	**45.461.782,93**	**2.382.127,63**	**105,53%**
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	-	-	-
421	Per prestacions de la branca general	36.396.568,75	1.357.081,55	37.753.650,30	40.285.956,90	2.532.306,60	106,71%
423	Per prestacions de la branca jubilació	5.326.005,00	-	5.326.005,00	5.175.826,03	-150.178,97	97,18%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
4	**Transferències corrents**	**41.722.573,75**	**1.357.081,55**	**43.079.655,30**	**45.461.782,93**	**2.382.127,63**	**105,53%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**34.241,85**	**32.241,85**	**1.712,09%**
524	Interessos de comptes bancaris	2.000,00	-	2.000,00	34.241,85	32.241,85	1.712,09%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**34.241,85**	**32.241,85**	**1.712,09%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts Càrrecs**	**98.954,00**	**11.043,06**	**109.997,06**	**109.997,06**	**-**	**100,00%**
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	98.954,00	11.043,06	109.997,06	109.997,06	-	100,00%
11	**Personal fix**	**3.746.809,00**	**15.621,55**	**3.762.430,55**	**3.552.099,08**	**-210.331,47**	**94,41%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	3.746.809,00	15.621,55	3.762.430,55	3.552.099,08	-210.331,47	94,41%
13	**Personal eventual**	**807.928,00**	**-62.266,60**	**745.661,40**	**487.253,36**	**-258.408,04**	**65,35%**
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	807.928,00	-62.266,60	745.661,40	487.253,36	-258.408,04	65,35%
16	**Quotes i despeses socials**	**683.214,00**	**35.601,99**	**718.815,99**	**658.498,96**	**-60.317,03**	**91,61%**
160	Quotes Seguretat social	652.156,00	34.515,19	686.671,19	647.322,30	-39.348,89	94,27%
163	Despeses socials de personal	31.058,00	1.086,80	32.144,80	11.176,66	-20.968,14	34,77%
1	**Despeses de personal**	**5.336.905,00**	**-**	**5.336.905,00**	**4.807.848,46**	**-529.056,54**	**90,09%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Retribucions al personal sense regulació expressa

Els empleats fixes de la CASS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta, i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. Aquestes retribucions són:

- Els empleats fixes de la CASS es beneficien d'un complement retributiu anomenat "*complement antiga classe c*" que és fruit de la transformació a metàl·lic d'una remuneració en espècie que complementava la cotització dels seus treballadors i de la qual es desconeix l'empara normativa que la faculta. Durant l'any 2016, aquest complement ha comportat un cost de 173.438 euros.
- La CASS facilita als seus treballadors primes per diferents conceptes, que no es troben previstes en el Reglament del personal de la CASS, entre les que destaquem: prima al gabinet jurídic, prima complement responsable addicional, prima fixa lligada amb la responsabilitat de la gestió, prima col·laboració MAAS, prima fixa atorgada per dedicació a jornada complerta i col·laborar amb la reforma sanitària d'acord amb el MASS i prima per dedicació exclusiva.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Successió de contractes de personal per obra o servei determinat

S'han observat diversos treballadors els quals un cop han finalitzat dos contractes de durada determinada successius, han estat objecte d'un tercer i posteriors un cop transcorregut un termini de 60 dies entre el segon i el tercer.

Aquest fet evidencia que el lloc de treball ocupat no respon als requisits de servei determinat, amb l'autonomia i substantivitat pròpies que reclama l'article 15 del Codi de relacions laborals i que es tracta d'una cobertura de llocs de treball de la CASS sense seguir els procediments als quals la normativa i el reglament propi obliga.

Aquesta pràctica pot comportar que la relació de les persones contractades mitjançant aquests procediments esdevingui indefinida amb la CASS.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**431.224,00**	**50.099,41**	**481.323,41**	**441.094,85**	**-40.228,56**	**91,64%**
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	306.164,00	48.206,68	354.370,68	354.370,68	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	112.960,00	-7.495,85	105.464,15	67.735,59	-37.728,56	64,23%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	12.100,00	9.388,58	21.488,58	18.988,58	-2.500,00	88,37%
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**896.135,00**	**-21.395,00**	**874.740,00**	**577.006,96**	**-297.733,04**	**65,96%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	-	1.564,14	1.564,14	1.564,14	-	100,00%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	81.200,00	9.638,81	90.838,81	44.020,37	-46.818,44	48,46%
214	Rep. i conserv. material de transport	7.500,00	-	7.500,00	1.425,46	-6.074,54	19,01%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	44.643,00	-	44.643,00	2.408,29	-42.234,71	5,39%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	756.792,00	-32.597,95	724.194,05	527.588,70	-196.605,35	72,85%
22	**Materials, subministraments i altres**	**1.155.004,00**	**57.838,00**	**1.212.842,00**	**644.643,84**	**-568.198,16**	**53,15%**
220	Material d'oficina	87.100,00	-	87.100,00	57.991,05	-29.108,95	66,58%
221	Subministrament	107.600,00	-	107.600,00	87.617,31	-19.982,69	81,43%
222	Comunicacions	60.600,00	-	60.600,00	35.954,93	-24.645,07	59,33%
223	Transport	50.708,00	-	50.708,00	20.319,79	-30.388,21	40,07%
224	Assegurances	12.272,00	-	12.272,00	1.808,36	-10.463,64	14,74%
225	Tributs	1.600,00	-	1.600,00	930,28	-669,72	58,14%
226	Altres serveis	135.580,00	-	135.580,00	58.823,73	-76.756,27	43,39%
227	Treballs realitzats per altres empreses	699.544,00	57.838,00	757.382,00	381.198,39	-376.183,61	50,33%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**17.000,00**	**-**	**17.000,00**	**2.072,44**	**-14.927,56**	**12,19%**
230	Reemborsament de dietes	17.000,00	-	17.000,00	2.072,44	-14.927,56	12,19%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.499.363,00**	**86.542,41**	**2.585.905,41**	**1.664.818,09**	**-921.087,32**	**64,38%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Prestacions de serveis bancaris**	**7.800,00**	**-**	**7.800,00**	**951,34**	**-6.848,66**	**12,20%**
320	Prestacions de serveis bancaris	7.800,00	-	7.800,00	951,34	-6.848,66	12,20%
3	**Despeses financeres**	**7.800,00**	**-**	**7.800,00**	**951,34**	**-6.848,66**	**12,20%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències als assegurats i famílies**	**222.262.957,00**	**7.229.061,54**	**229.492.018,54**	**223.700.326,63**	**-5.791.691,91**	**97,48%**
421	Per prestacions branca general	132.814.164,00	7.229.061,54	140.043.225,54	140.039.574,58	-3.650,96	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	89.448.793,00	-	89.448.793,00	83.660.752,05	-5.788.040,95	93,53%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
48	**Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre**	**15.000,00**	**-**	**15.000,00**	**13.836,46**	**-1.163,54**	**92,24%**
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	13.836,46	-1.163,54	92,24%
4	**Transferències corrents**	**222.277.957,00**	**7.229.061,54**	**229.507.018,54**	**223.714.163,09**	**-5.792.855,45**	**97,48%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

La gestió de les despeses amb càrrec a aquest capítol, especialment les referides a les prestacions de vellesa, s'imputen al pressupost, mensualment, acumulant en un sol acte les fases d'autorització, compromís i liquidació, no fent ús de la gestió pressupostària com a eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.9. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**44.500,00**	**13.648,53**	**58.148,53**	**45.820,13**	**-12.328,40**	**78,80%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	21.000,00	7.617,38	28.617,38	21.200,32	-7.417,06	74,08%
605	Mobiliari i estris	23.500,00	6.031,15	29.531,15	24.619,81	-4.911,34	83,37%
61	**Inversions de reposició**	**110.952,00**	**-**	**110.952,00**	**57.765,48**	**-53.186,52**	**52,06%**
612	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	-
615	Mobiliaris i estris	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	108.952,00	-	108.952,00	57.765,48	-51.186,52	53,02%
64	**Immobilitzat immaterial**	**641.832,00**	**293.853,83**	**935.685,83**	**343.195,88**	**-592.489,95**	**36,68%**
640	Immobilitzat immaterial	641.832,00	293.853,83	935.685,83	343.195,88	-592.489,95	36,68%
6	**Inversions reals**	**797.284,00**	**307.502,36**	**1.104.786,36**	**446.781,49**	**-658.004,87**	**40,44%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Per la Llei 6/2015, de 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació, es crea la referida entitat gestora, dotada de personalitat jurídica pròpia, amb l'objecte de gestionar el patrimoni de la branca de jubilació de la CASS.

En aplicació de la Llei, la CASS ha transferit amb efectes 1 de gener de 2016, la totalitat de béns i drets que composen les partides de l'actiu del balanç de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i als resultats de l'exercici del fons de reserva de la branca de jubilació del passiu del balanç de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

Aquest fet comporta que certes magnituds entre exercicis no siguin comparables.

Balanç

ACTIU	EPÍGRAF	SUBEPIGRAF	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	VARIACIÓ
	208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	57.872,44	110.521,51	-52.649,07
	(292)	5. Provisions	-13.667,02	-13.667,02	-
	Total I. Inversions destinades a l'ús general		***44.205,42***	***96.854,49***	***-52.649,07***
	215	3.1.1. Aplicacions informàtiques	3.667.312,55	4.033.175,30	-365.862,75
	(218)	6. Amortitzacions	-3.295.711,99	-3.753.645,50	457.933,51
	Total II. Immobilitzacions immaterials		***371.600,56***	***279.529,80***	***92.070,76***
	220	1.1.1. Terrenys	26.782,77	15.745.027,76	-15.718.244,99
	221	1.2.1. Immobles	-	19.854.651,85	-19.854.651,85
	222,223	2.1.1. Instal·lacions tècniques i maquinària	216.367,06	2.995.685,15	-2.779.318,09
	224 a 229	3.1.1. Utillatge i mobiliari	2.554.027,45	2.784.248,93	-230.221,48
	(282)	5. Amortitzacions	-2.509.096,76	-22.475.479,59	19.966.382,83
		5.1.0. Provisions terrenys i construccions	-1.782,77	-4.354.564,99	4.352.782,22
	(282)	5.1.1. Amortitzacions construccions	-	-13.434.619,85	13.434.619,85
		5.1.2. Amortitzacions instal·lacions	-120.669,06	-2.190.736,77	2.070.067,71
		5.1.3. Amortitzacions utillatge i mobiliari	-2.386.644,93	-2.495.557,98	108.913,05
	Total III. Immobilitzacions materials		***288.080,52***	***18.968.608,86***	***-18.680.528,34***
	Total V. Inversions financeres permanents		***-***	***677.094.171,45***	***-677.094.171,45***
Total A) Immobilitzat			**703.886,50**	**696.439.164,60**	**-695.735.278,10**
	31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	21.941,37	61.902,74	-39.961,37
	Total I. Existències		***21.941,37***	***61.902,74***	***-39.961,37***
		1.1.1. Deutors de convenis internacionals SSE	3.871.760,40	3.900.695,55	-28.935,15
		1.1.2. Deutors de convenis internacionals SSF	660.549,10	701.582,53	-41.033,43
		1.1.3. Deutors de convenis internacionals SSP	779.731,64	648.342,18	131.389,46
		1.1. Deutors de convenis internacionals	**5.312.041,14**	**5.250.620,26**	**61.420,88**
		1.2.1. Govern per arrendaments	-	120.677,46	-120.677,46
		1.2.2. Govern per pensions no contributives	1.335.139,12	1.356.233,48	-21.094,36
		1.2.3. Govern per dèficit br. general	3.839.540,85	-	3.839.540,85
		1.2. Deutors Administració Pública	**5.174.679,97**	**1.476.910,94**	**3.697.769,03**
		1.3.1. Deutors altres per prestacions indegudes	597.619,89	607.980,63	-10.360,74
		1.3.2. Deutors altres per arrendaments	-	63.086,63	-63.086,63
		1.3.3. Deutors per cotitzacions	18.313.888,17	17.236.620,04	1.077.268,13
		1.3. Deutors altres	**18.911.508,06**	**17.907.687,30**	**1.003.820,76**
		1. Deutors pressupostaris	**29.398.229,17**	**24.635.218,50**	**4.763.010,67**
		2.1.1. Deutors per assistència de centres convencionats	238.689,34	308.290,90	-69.601,56
	430	2.1.2. Deutors per assistència de centres públics convencionats	58.148,67	44.448,38	13.700,29
		2.1.3. Deutors per taxes hospitalàries	10.909,42	11.391,58	-482,16
		2.1.4. Deutors per assistència d'oxigen	23.489,42	22.108,31	1.381,11
		2.1. Deutors per copagament d'assistència sanitària	**331.236,85**	**386.239,17**	**-55.002,32**
		2.2.1. Govern per pensions NC Vellesa	-110.214,04	-68.577,33	-41.636,71
		2.2.2. Govern per pensions NC de Solidaritat art 20 (LGDPD)	-205.552,56	-115.322,37	-90.230,19
		2.2. Deutors Administració Pública	**-315.766,60**	**-183.899,70**	**-131.866,90**
		2.3.1. Deutors altres deutes retrocessió prestacions	83.455,44	58.992,46	24.462,98
		2.3.2. Deutors altres deutes latents	-	25.854.316,24	-25.854.316,24
		2.3. Deutors altres	**83.455,44**	**25.913.308,70**	**-25.829.853,26**
		2. Deutors no pressupostaris	**98.925,69**	**26.115.648,17**	**-26.016.722,48**
		6.1.1. Provisions insolvències per cotitzacions branca general	-8.976.336,00	-8.515.960,00	-460.376,00
	449	6.1.2. Provisions insolvències per cotitzacions branca jubilació	-9.337.552,17	-8.720.660,03	-616.892,14
		6.1.3 Provisions insolvències altres branca jubilació	-	-25.500.346,51	25.500.346,51
		6. Provisions	**-18.313.888,17**	**-42.736.966,54**	**24.423.078,37**
	Total II. Deutors		***11.183.266,69***	***8.013.900,13***	***3.169.366,56***
	547,548	**2. Altres inversions i crèdits a curt termini**	**-**	**309.444.543,19**	**-309.444.543,19**
	565,566	**3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini**	**-**	**93.509.092,44**	**-93.509.092,44**
	(597),(568)	**4. Provisions d'altres crèdits i valors a curt termini**	**-**	**-4.095.677,31**	**4.095.677,31**
	Total III. Inversions financeres temporals		***-***	***398.857.958,32***	***-398.857.958,32***
	57	1.1. Bancs	10.668.392,70	12.462.065,33	-1.793.672,63
		1.2. Caixa	1.653,01	764,74	888,27
	Total IV. Tresoreria		***10.670.045,71***	***12.462.830,07***	***-1.792.784,36***
		1.1.1. Bestretes pendents facturar a SSE	654.786,09	718.392,20	-63.606,11
		1.1.2. Bestretes pendents facturar a SSF	460.253,54	412.185,81	48.067,73
	480,580	1.1.3. Bestretes pendents facturar a SSP	51.388,54	46.685,43	4.703,11
		1.1. Ajustaments per periodificació convenis internacionals	**1.166.428,17**	**1.177.263,44**	**-10.835,27**
		1.2. Ajustaments per periodificació altres	**105.981,40**	**136.883,92**	**-30.902,52**
	Total V. Ajustaments per periodificació		***1.272.409,57***	***1.314.147,36***	***-41.737,79***
Total C) Actiu circulant			**23.147.663,34**	**420.710.738,62**	**-397.563.075,28**
Total general (A+B+C)			**23.851.549,84**	**1.117.149.903,22**	**-1.093.298.353,38**

PASSIU	EPÍGRAF	SUBCONCEPTE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	VARIACIÓ
		1.1. Reserves facultatives branca general	939.540,85	939.540,85	-
		2.1. Reserves disponibles branca jubilació	10.144.944,78	409.710.617,41	-399.565.672,63
		3.1. Reserves immobilitzades branca jubilació	214.997,89	695.958.126,65	-695.743.128,76
	Total II. Reserves		***11.299.483,52***	***1.106.608.284,91***	***-1.095.308.801,39***
		1.1.1. Resultat de l'exercici branca general	3.014.432,39	-	3.014.432,39
		1.1.2. Resultat de l'exercici branca jubilació	-1.522.699,72	-	-1.522.699,72
		1. Resultat de l'exercici	1.491.732,67	-	1.491.732,67
	Total IV. Resultat de l'exercici		***1.491.732,67***	**-**	***1.491.732,67***
Total A) Fons propis			**12.791.216,19**	**1.106.608.284,91**	**-1.093.817.068,72**
	Total II. Altres deutes a llarg termini		**-**	***183.001,97***	***-183.001,97***
Total B) Creditors a llarg termini			**-**	**183.001,97**	**-183.001,97**
		1.1.1. Prestacions reemborsament	412.791,59	14.862,56	397.929,03
		1.1.2. Prestacions econòmiques	1.786.497,66	1.788.016,44	-1.518,78
		1.1.3. Pensions	126.854,78	90.924,69	35.930,09
		1.1.4. Prestacions reemb. Retorns afiliats	188.607,25	139.790,06	48.817,19
		1.1.5. Talons i descomptes d'assegurats en circulació	714.730,62	519.741,43	194.989,19
		1.1.6. Talons de prestadors en circulació	972.025,94	2.072.125,37	-1.100.099,43
		1.1. Per prestacions i pensions	**4.201.507,84**	**4.625.460,55**	**-423.952,71**
		1.2.1. Convenis internacionals amb SSE	541.822,57	110.704,96	431.117,61
		1.2.2. Convenis internacionals amb SSF	606.947,42	6.859,88	600.087,54
		1.2. Per convenis internacionals per actes	**1.148.769,99**	**117.564,84**	**1.031.205,15**
		1.3.1. Convenis internacionals amb SSE	1.069.528,96	1.105.672,08	-36.143,12
		1.3. Per convenis internacionals per quotes	**1.069.528,96**	**1.105.672,08**	**-36.143,12**
		1.4.1. Per altres serveis i subministres	406.808,72	304.107,38	102.701,34
		1.5.1. Govern M.I. Finances per impostos	-	1.385,65	-1.385,65
		1. Creditors pressupostaris	**6.826.615,51**	**6.154.190,50**	**672.425,01**
		2.1.1. Per fiances rebudes	72.948,15	56.976,84	15.971,31
		2.2.1. Govern M.I. Finances per impostos	89.006,06	235.120,79	-146.114,73
		2. Creditors no pressupostaris	**161.954,21**	**292.097,63**	**-130.143,42**
	Total III. Creditors		***6.988.569,72***	***6.446.288,13***	***542.281,59***
		1.1.1. Per convenis internacionals amb SSE	3.131.211,21	3.094.793,28	36.417,93
	560,561	1.2.1. Per convenis internacionals amb SSP	940.295,16	805.751,49	134.543,67
	485,585	**1. Per convenis internacionals provisions per quotes**	**4.071.506,37**	**3.900.544,77**	**170.961,60**
		2.1.1. De gestió corrent	257,56	11.783,44	-11.525,88
		2. Per pagaments diferits	**257,56**	**11.783,44**	**-11.525,88**
	Total IV. Ajustaments per periodificació		***4.071.763,93***	***3.912.328,21***	***159.435,72***
Total E) Creditors a curt termini			**11.060.333,65**	**10.358.616,34**	**701.717,31**
Total general (A+B+C+E+F)			**23.851.549,84**	**1.117.149.903,22**	**-1.093.298.353,38**

Font: CASS

(Imports en euros)

Nota: Dins l'actiu, l'exercici 2015 no reflecteix dins del total III. Immobilitzacions materials el punt 2.1.2. Instal·lacions tècniques i maquinària en curs per un import de 64.475 euros, sent el total presentat erroni. Fruit dels ajustaments ja comentats, la columna corresponent a l'exercici 2015 difereix d'aquella que fou presentada en la liquidació de comptes d'aquell exercici.

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	Deure	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Inc
	A) Despeses	**280.764.490,85**	**239.204.919,52**	**41.559.571,33**	**17,4%**
	2. Aprovisionaments	**1.223.753,36**	**1.226.654,04**	**-2.900,68**	**-0,2%**
601,602,(608), (609),611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-3.277,60	2.062,03	-5.339,63	-259,0%
607	c) Altres despeses externes. Provisions formularis convenis int.	1.227.030,96	1.224.592,01	2.438,95	0,2%
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**8.035.764,66**	**21.939.278,96**	**-13.903.514,30**	**-63,4%**
	a) Despeses de personal	4.807.848,46	4.826.322,08	-18.473,62	-0,4%
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.925.762,57	3.887.795,57	37.967,00	1,0%
642,644	a2) Càrregues socials	882.085,89	938.526,51	-56.440,62	-6,0%
645	b) Prestacions socials	-	-	-	-
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	**455.020,72**	**1.111.716,70**	**-656.695,98**	**-59,1%**
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	453.237,95	1.033.413,14	-580.175,19	-56,1%
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.782,77	78.303,56	-76.520,79	-97,7%
	d) Variació de provisions de tràfic	1.077.268,14	2.192.516,71	-1.115.248,57	-50,9%
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-	-	-
675,694,(794) (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables (*) inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades	1.077.268,14	2.192.516,71	-1.115.248,57	-50,9%
	e) Altres despeses de gestió	1.695.627,34	1.927.582,32	-231.954,98	-12,0%
62	e1) Serveis exteriors	1.693.742,72	1.797.977,84	-104.235,12	-5,8%
63	e2) Tributs	930,28	126.779,59	-125.849,31	-99,3%
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	954,34	2.824,89	-1.870,55	-66,2%
	f) Despeses financeres i assimilables	-	11.881.141,15	-11.881.141,15	-100,0%
	f1) Per deutes	-	-	-	-
669,666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	11.881.141,15	-11.881.141,15	-100,0%
	4. Transferències i subvencions	**271.504.972,83**	**211.977.409,75**	**59.527.563,08**	**28,1%**
650	a) Transferències corrents	222.621.950,61	211.977.409,75	10.644.540,86	5,0%
651	b) Subvencions corrents	-	-	-	-
655	c) Transferències de capital	48.883.022,22	-	48.883.022,22	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**-**	**4.061.576,77**	**-4.061.576,77**	**-100,0%**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	4.069.778,49	-4.069.778,49	-100,0%
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-8.201,72	8.201,72	-100,0%
	Estalvi	**1.491.732,67**	**53.619.443,05**	**-52.127.710,38**	**-97,2%**

Comptes	Haber	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Inc
	B) Ingressos	**282.256.223,52**	**292.824.362,57**	**-10.568.139,05**	**-3,6%**
	1 Vendes i prestacions de serveis	**239.662,16**	**-**	**239.662,16**	**-**
705,741,742	b) Prestacions de servei	239.662,16	-	239.662,16	-
71,00	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fa**	**-**	**-**	**-**	**-**
	3. Ingressos de gestió ordinària	**234.515.850,82**	**211.502.359,51**	**23.013.491,31**	**10,9%**
729	b) Cotitzacions socials (*) inclòs les cotitzacions meritades i no cobrades	234.515.850,82	211.502.359,51	23.013.491,31	10,9%
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**2.038.927,61**	**33.112.983,08**	**-31.074.055,47**	**-93,8%**
773	a) Reintegraments	1.600.540,29	2.669.310,29	-1.068.770,00	-40,0%
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	404.711,24	2.253.726,43	-1.849.015,19	-82,0%
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	404.711,24	2.253.726,43	-1.849.015,19	-82,0%
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	71.583,46	-71.583,46	-100,0%
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu imn	-	151.401,72	-151.401,72	-100,0%
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	33.676,08	27.966.961,18	-27.933.285,10	-99,9%
763,765,769	f1) Altres interessos	34.241,85	27.815,61	6.426,24	23,1%
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-565,77	27.939.145,57	-27.939.711,34	-100,0%
	5. Transferències i subvencions	**45.461.782,93**	**48.203.083,58**	**-2.741.300,65**	**-5,7%**
750	a) Transferències corrents	45.461.782,93	48.203.083,58	-2.741.300,65	-5,7%
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**-**	**5.936,40**	**-5.936,40**	**-100,0%**
778	d) ingressos extraordinaris	-	41.936,40	-41.936,40	-100,0%
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-36.000,00	36.000,00	-100,0%
	Desestalvi	**-**	**-**	**-**	**-**

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Branca general	Branca jubilació	TOTAL
RESULTAT FINANCER AMB OP. CAPITAL	**3.014.432,39**	**-1.522.699,72**	**1.491.732,67**
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	-2.458,20	-819,40	-3.277,60
(+) Dotacions a les amortitzacions	329.012,18	126.008,54	455.020,72
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	9.133.547,91	9.345.016,65	18.478.564,55
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	-8.515.960,00	-8.720.660,03	-17.236.620,03
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c	-	565,77	565,77
(-) Guanys d'exercicis anteriors	-460.376,00	-616.892,14	-1.077.268,14
(-) Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses	-336.738,01	-110.043,48	-446.781,49
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos (*)	2.452.372,13	-	2.452.372,13
(-) Operacions d'inversions en actius financers - capítol 8 despeses (*)	-2.503.465,17	-	-2.503.465,17
= RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	**3.110.367,22**	**-1.499.523,81**	**1.610.843,41**

(*) Deutes de convenis internacionals
Font: CASS
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	277.333.096,89	235.723.656,39
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació (formularis convenis internacionals)	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	1.690.331,43	1.503.471,72
d) Tributs	879,57	126.395,40
e) Despeses de personal	4.808.032,86	4.826.686,98
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	269.575.684,55	211.962.998,28
h) Despeses financeres	954,34	11.895.552,62
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	29.617,41	4.087.242,40
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.227.596,73	1.321.308,99
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	447.439,56	11.330.075,90
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	343.195,88	233.518,39
c) Immobilitzacions materials	104.243,68	469.256,25
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres (a ll/t)	-	10.627.301,26
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
Total aplicacions	**277.780.536,45**	**247.053.732,29**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	**1.499.313,83**	**47.482.623,04**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	279.279.850,28	290.454.816,14
a) Vendes	-	-
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabric.	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	233.438.582,68	209.310.753,98
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	45.461.782,93	48.226.363,98
g) Ingressos patrimonials	34.241,81	30.019.452,22
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	345.242,85	2.934.245,96
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-36.000,00
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
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	-	11.760,70
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	11.760,70
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzats	-	4.069.778,49
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	**279.279.850,28**	**294.536.355,33**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: Manca al punt 7. c) Immobilitzacions materials per un import de 4.069.778,49 euros a l'exercici 2015

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	**3.277,60**	**-**	**-**	**2.062,03**
2 Deutors				
a) Pressupostaris	3.989.005,00	109.137,63	532.899,71	2.877.680,09
b) No pressupostaris	504.792,73	177.753,61	1.167.992,72	596.951,56
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	131.866,90	87.952,06	21.920,68
3 Creditors				
a) Pressupostaris	1.163.468,03	1.867.230,56	3.533.389,12	3.031.634,49
b) No pressupostaris	-	15.971,31	-	19.388,60
c) Per administració de recursos d'altres ens	162.018,97	22.872,82	48.545,53	256.256,19
4 Inversions financeres temporals	**-**	**-**	**46.156.584,76**	**-**
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini				
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6 Altres comptes no bancaris	**564.008,00**	**-**	**-**	**569.008,00**
7 Tresoreria	**6.770.363,70**	**9.131.613,86**	**10.347.493,03**	**6.936.370,56**
8 Ajustaments per periodificació	**64.554,28**	**265.727,79**	**58.041,98**	**139.003,67**
Total	**13.221.488,31**	**11.722.174,48**	**61.932.898,91**	**14.450.275,87**
Variació del capital circulant	**1.499.313,83**		**47.482.623,04**	

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conciliació resultat - operacions de gestió	**Exercici 2016**	**Exercici 2015**	
Despeses	-277.333.096,89	-235.723.656,39	Aplicacions de fons
Ingressos	279.279.850,28	290.454.816,14	Obtenció de fons
Resultat	1.946.753,39	54.731.159,75	Resultat ajustat sense amortitzacions
Inversions reals	-447.439,56	-702.774,64	Increment AF real Aplicació de fons
Inversions financeres	-	-10.627.301,26	Increment AF financer ll/t Aplicació de fons
Crèdits ll/t fiances immobles	-	11.760,70	Increment creditors ll/t per fiances Obtenció de fons
Pèrdues AF material	-	4.069.778,49	Decrement AF material despeses excepcionals Aplicació de fons
	-447.439,56	-7.248.536,71	
	1.499.313,83	**47.482.623,04**	

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016	Variació 2016/15
Terrenys	15.745.027,76	-	-	-15.718.244,99	26.782,77	-15.718.244,99
Construccions	19.854.651,85	-	-	-19.854.651,85	-	-19.854.651,85
Instal·lacions tècniques	2.995.685,15	82.271,66	-	-2.861.589,75	216.367,06	-2.779.318,09
Instal·lacions tècniques en curs	64.474,76	-	-64.474,76	-	-	-64.474,76
Aplicacions informàtiques	4.033.175,30	341.371,30	-707.234,05	-	3.667.312,55	-365.862,75
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	2.784.248,93	88.271,37	-236.392,71	-82.100,14	2.554.027,45	-230.221,48
Altre immobilitzat	110.521,51	-	-	-52.649,07	57.872,44	-52.649,07
Total actius fixos	**45.587.785,26**	**511.914,33**	**-1.008.101,52**	**-38.569.235,80**	**6.522.362,27**	**-39.065.422,99**
A.A. construccions	-13.434.619,85	-	-	13.434.619,85	-	13.434.619,85
A.A. instal·lacions tècniques	-2.190.736,77	-9.365,94	-	2.079.433,65	-120.669,06	2.070.067,71
A.A. aplicacions informàtiques	-3.753.645,50	-249.300,54	707.234,05	-	-3.295.711,99	457.933,51
A.A. mobiliari, utillatge i equips d'informació	-2.495.557,98	-194.571,47	236.392,71	67.091,81	-2.386.644,93	108.913,05
Total amort. acumulada	**-21.874.560,10**	**-453.237,95**	**943.626,76**	**15.581.145,31**	**-5.803.025,98**	**16.071.534,12**
Prov. terreny	-273.110,16	-1.782,77	-	273.110,16	-1.782,77	271.327,39
Prov. construccions	-3.284.290,40	-	-	3.284.290,40	-	3.284.290,40
Prov. mobiliari, utillatge i equips d'informació	-797.164,43	-	-	797.164,43	-	797.164,43
Prov. altre immobilitzat	-13.667,02	-	-	-	-13.667,02	-
Total provisions deteriorament	**-4.368.232,01**	**-1.782,77**	**-**	**4.354.564,99**	**-15.449,79**	**4.352.782,22**
Valor net comptable	**19.344.993,15**	**56.893,61**	**-64.474,76**	**-18.633.525,50**	**703.886,50**	**-18.641.106,65**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Accions i participacions	4.900.798,74	-	-	-4.900.798,74	-
Fons gestionats de la vellesa	676.770.584,45	-	-	-676.770.584,45	-
(Provisió per depreciació accions i participacions)	-4.577.211,74	-	-	4.577.211,74	-
Total	**677.094.171,45**	**-**	**-**	**-677.094.171,45**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Administració pública	5.174.679,97	-315.766,60	4.858.913,37
M.I. Govern Pensions Art. 35 bis	303.309,57	-	303.309,57
M.I. Govern Pensions Viduïtat Art. 184	5.189,84	-	5.189,84
M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 41	998.503,86	-	998.503,86
M.I. Govern Pensions Jubilació Art. 203	11.812,89	-	11.812,89
M.I. Govern Pensions Invalidesa Art.59	16.322,96	-	16.322,96
M.I. Govern per Pensions NC Vellesa	-	-110.214,04	-110.214,04
M.I. Govern per Pensions NC de Solidaritat art. 20	-	-205.552,56	-205.552,56
Govern per Dèficit Br. General	3.839.540,85	-	3.839.540,85
Deutors de Convenis Internacionals	5.312.041,14	-	5.312.041,14
Seguretat Social espanyola	3.871.760,40	-	3.871.760,40
Seguretat Social francesa	660.549,10	-	660.549,10
Seguretat Social portuguesa	779.731,63	-	779.731,63
Deutors per copagament d'assistència sanitària	-	331.236,85	331.236,85
Deutors per assistència de centres convencionats	-	238.689,34	238.689,34
Deutors per assistència de centres públics convencionats	-	58.148,67	58.148,67
Deutors per taxes hospitalàries	-	10.909,42	10.909,42
Deutors per assistència d'oxigen	-	23.489,42	23.489,42
Deutors altres	18.911.508,06	83.455,44	18.994.963,50
Deutors de prestacions recuperades	10.273,47	-	10.273,47
Deutors per deutes varis	583.942,90	-	583.942,90
Deutors per prestacions de serveis (convenis)	3.403,52	-	3.403,52
Deutors altres prestacions no pressup. Indegudes	-	83.455,44	83.455,44
Deutors per cotitzacions	18.313.888,17	-	18.313.888,17
Provisions	-18.313.888,17	-	-18.313.888,17
Provisions insolvències per cotitzacions Br. General	-8.976.336,00	-	-8.976.336,00
Provisions insolvències per cotit. Br. Jubilació	-9.337.552,17	-	-9.337.552,17
Provisions insolvències altres Branca Jubilació	-	-	-
Total	**11.084.341,00**	**98.925,69**	**11.183.266,69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Altres inversions i crèdits a curt termini	309.444.543,19	-	-	-309.444.543,19	-
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	93.509.092,44	-	-	-93.509.092,44	-
Provisions	-4.095.677,31	-	-	4.095.677,31	-
Total	**398.857.958,32**	**-**	**-**	**-398.857.958,32**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Entitat	Saldo bancari a 31/12/2016	Operacions conciliatòries (Comptes pont 2016)	Saldo compte tresoreria a 31/12/2016
Efectiu diversos serveis CASS	1.653,01	-	1.653,01
Andbank	1.699.075,42	-16.174,82	1.682.900,60
Vallbanc	923.630,59	62,91	923.693,50
Crèdit Andorrà	4.882.495,12	8.660,85	4.891.155,97
Banca Mora	2.681.961,84	-380.409,97	2.301.551,87
Banc Sabadell	862.819,08	1.239,84	864.058,92
Total Bancs	**11.051.635,06**	**-386.621,19**	**10.665.013,87**
Interessos meritats	312,46	-	312,46
CASS bancs C/P	4.493,76	-	4.493,76
Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
Total	**11.056.441,28**	**-386.621,19**	**10.669.820,09**
Diferència	-	-	225,62
Total Tresoreria	**11.056.441,28**	**-386.621,19**	**10.670.045,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Gestió de la tresoreria	Exercici 2016
Saldo inicial 2016	**13.030.628,38**
571 Comptes bancaris	5.094.088,09
559 Comptes transitòries de bancs	7.936.083,29
599 Comptes transitoris de compensació	457,00
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	**306.949.532,61**
(+) Del pressupost corrent	**278.300.150,85**
Per recaptació de cotitzacions	233.437.051,83
Per recaptació de recàrrecs i sancions	383.275,74
Per transferències de Govern per pensions no contributives	3.856.513,66
Per transferències de Govern per pensions no contributives invalideses	243.166,57
Per transferències de Govern per finançament del dèficit branca general	36.090.568,75
Per recaptació de prestacions recuperades	1.567.135,89
Per reintegraments de convenis internacionals	2.452.250,38
Per prestacions de serveis CASS-FONS	236.258,64
Per altres ingressos	33.929,39
(+) Del pressupost tancats	**1.474.799,87**
Per transferències de Govern per pensions no contributives	1.460.695,04
Per recaptació de prestacions recuperades	14.104,83
Per altres prestacions	-
(+) D'operacions no pressupostàries	**27.174.581,89**
Per cobraments deutes copagament assistència sanitària	868.751,77
Per transferències de Govern per pensions de solidaritat no contributives	1.820.010,15
Per cancel·lació de dipòsits i traspassos de cobertura cc	24.208.129,25
Per cobrament de saldos deutors amb fons	241.427,68
Per fiances rebudes	33.288,63
Per altres operacions no pressupostàries	2.974,41
2 (-) Operacions de pagaments pressupostàries	**-309.305.450,63**
(+) Del pressupost corrent	**-277.843.864,61**
Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*-163.797.995,32*
Pagaments a afiliats per prestacions	-31.761.445,30
Pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	-26.956.020,79
Pagaments a afiliats per pensions	-103.441.974,29
Pagaments a afiliats prestacions i pensions doc canviari	-1.638.554,94
Pagament a prestadors i professionals sanitaris	*-10.771.124,39*
Pagaments a prestadors sanitaris Andorra	-8.737.258,74
Pagaments a farmàcies i laboratoris no hospitalaris	-2.033.865,65
Pagaments al Servei Andorra d'Assistència sanitària	*-29.527.132,95*
Pagaments a SAAS - xarxa assistència primària	-398.095,90
Pagaments a SAAS - HNSM pressupost global (PGP)	-26.948.965,77
Pagaments a SAAS - HNSM fora pressupost global	-93.008,93
Pagaments a SAAS - centre sociosanitari	-2.087.062,35
Pagaments altres prestadors	*-18.224.205,42*
Pagaments a Govern per protecció social	-2.160.955,62
Pagaments a hospitals i professionals estrangers	-14.971.037,32
Pagaments de prestacions convenis internacionals	-1.092.212,48
Pagaments altres serveis	*-6.602.829,21*
Pagaments a empleats i cotització	-4.797.842,98
Pagaments a proveïdors i subministres	-1.804.986,23
Transferències de fons a Fons de Reserves	-48.920.577,32
(+) De pressupost tancats	**-5.048.124,73**
Pagaments a proveïdors i subministres	-310.608,99
Pagaments a afiliats per prestacions	-14.852,67
Pagaments a afiliats per prestacions econòmiques	-1.788.020,48
Pagaments a afiliats per pensions	-90.924,69
Pagaments a hospitals i professionals estrangers	-2.027.579,00
Pagaments de prestacions convenis internacionals	-804.355,46
Pagaments per devolució de transferències	-11.783,44
(+) D'operacions no pressupostàries	**-26.413.461,29**
Per devolucions copagament assistència sanitària	-68.257,36
Per constitució de dipòsits i traspassos de cobertura cc	-24.208.129,25
Per cancel·lació saldos creditors amb Fons	-493.104,16
Pagaments a Agència Tributària	-932.113,06
Per fiances retornades	-17.317,32
Pagament bestretes forfait journalier hospitals França	-9.234,00
Pagaments altres no pressupostaris	-685.306,14
Saldo final 2016	**10.670.045,71**
571 Comptes bancaris	11.049.982,05
559 Comptes transitòries de bancs	-381.907,27
599 Comptes transitòries de compensació	317,92
570 Comptes caixa petita	1.653,01

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, figurant aquests darrers per diferència entre les operacions detallades i els saldos al final de l'exercici. Aquest reflèx no s'ajusta al que requereix l'art. 48 c) de la LGFP.

Efectiu diversos serveis CASS

La CASS disposa de quatre caixes en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu o pagar petites despeses puntuals. No consta que els controls que es puguin dur a terme sobre les mateixes siguin revisades per una persona diferent del responsable directe de l'administració dels fons.

Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats de control intern.

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització de les entitats bancàries: Andbank, Crèdit Andorrà, Vallbanc i MoraBanc, segueix inclòs com a persona amb signatura autoritzada l'anterior director de prestacions.

2.3.6. Ajustaments per periodificació

El següent epígraf mostra els saldos a data de tancament:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Seguretat Social espanyola	654.786,09	718.392,20	-63.606,11
Seguretat Social francesa	460.253,54	412.185,81	48.067,73
Seguretat Social portuguesa	51.388,54	46.685,43	4.703,11
Altres ajustaments per periodificació	105.981,40	136.883,92	-30.902,52
Total	**1.272.409,57**	**1.314.147,36**	**-41.737,79**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la Seguretat Social d'altres països corresponen a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.7. Fons propis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Reclasif. VNC	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Reserves	**1.106.608.284,91**	**-**	**-1.095.308.801,39**	**11.299.483,52**
Reserva facultatives branca general	939.540,85	-	-	939.540,85
Reserva disponibles branca jubilació	409.710.617,41	-214.997,89	-399.350.674,74	10.144.944,78
Reserves immobilitzades branca jubilació	695.958.126,65	214.997,89	-695.958.126,65	214.997,89
Resultat positius exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	**-**	**-**	**1.491.732,67**	**1.491.732,67**
Total	**1.106.608.284,91**	**-**	**-1.093.817.068,72**	**12.791.216,19**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

El detall dels resultats obtinguts en l'exercici és el següent:

Descripció	Import
Branca general	3.014.432,39
Branca jubilació	-1.522.699,72
Branca prestacions familiars	-
Resultat de l'exercici	**1.491.732,67**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ)

L'article 19.1 de la Llei 6/2015 del Fons de Reserva de Jubilació requereix que, en el moment de constituir-se el referit Fons, totes les partides de l'actiu del balanç de la CASS que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i els resultats d'aquell exercici corresponents a la referida branca han de constituir els fons propis del mateix. Contràriament al requerit a la norma anterior, no s'han transferit al FRJ actius per import de 10.359.943 euros els quals s'han restat als actius de la CASS amb contrapartida a Reserves disponibles i reserves immobilitzades de la branca de jubilació.

Segons informació facilitada per la CASS, la composició de l'import anterior és el següent:

Concepte	Import
Actius fixes	214.998
Saldos deutors i creditors	1.110.930
Tresoreria	9.034.015
Total	**10.359.943**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

El fet anterior és contrari a l'article indicat anteriorment i comporta que les reserves de la CASS estiguin sobrevalorades en la quantia anterior.

Cal indicar que els saldos anteriors que no siguin temporalment transferibles al FRJ per no ser líquids la contrapartida dels mateixos ha de figurar en el passiu de la CASS en comptes creditors. Per la seva part, pels actius fixes que no siguin susceptibles de ser transferits cal determinar qui en fa ús, se'n beneficia o n'obté un retorn. En el supòsit que aquest beneficiari sigui la CASS caldrà una compensació a metàl·lic al FRJ i, quan no es pugui establir aquest beneficiari, la CASS haurà d'enregistrar un passiu exigible a llarg termini que haurà de ser corregit anualment en funció de la variació del valor net comptable dels béns i, per la seva part, el FRJ haurà d'enregistrar un actiu financer amb contrapartida a fons propis, actiu que s'haurà de revisar anualment en funció de la variació que experimenti el passiu correlacionat de la CASS.

Reflex comptable incorrecte de l'excés d'aportació al Fons de Reserva de Jubilació

Les aportacions efectuades per la CASS al FRJ durant l'exercici en aplicació del que disposa l'article 20.1 de la Llei 6/2015 del Fons de reserva de jubilació han excedit en 1.522.700 euros els excedents de la branca de jubilació. La CASS ha reflectit erròniament com una pèrdua de l'exercici aquesta quantia quan, atès que l'excés d'aportació ha de ser corregit, ha de figurar com un saldo deutor.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La CASS rep anualment transferències de 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 l'exercici del 2016 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que els resultats de l'exercici corresponents a la branca general, de 3.014.432 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o compensar.

2.3.9. Creditors a llarg termini

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Fiances i dipòsits	-	183.001,97	-183.001,97
Total	**-**	**183.001,97**	**-183.001,97**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3.10. Creditors a curt termini

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

Descripció	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris	Total
Prestacions i pensions	**4.201.507,84**	**-**	**4.201.507,84**
Talons prestacions en circulació	972.025,94	-	972.025,94
Descomptes assegurats en circulació	714.730,62	-	714.730,62
Altres creditors per prestacions i pensions	2.514.751,28	-	2.514.751,28
Convenis internacionals per actes	**1.148.769,99**	**-**	**1.148.769,99**
Seguretat Social espanyola	541.822,57	-	541.822,57
Seguretat Social francesa	606.947,42	-	606.947,42
Seguretat Social portuguesa	-	-	-
Convenis internacionals per quotes	**1.069.528,96**	-	**1.069.528,96**
Seguretat Social espanyola	1.069.528,96	-	1.069.528,96
Seguretat Social portuguesa	-	-	-
Altres serveis i subministraments	**406.808,72**	**-**	**406.808,72**
Per altres serveis i subministraments	406.808,72	-	406.808,72
Govern M.I. Finances	-	-	-
Per fiances rebudes i taxes hospitalàries	**-**	**161.954,21**	**161.954,21**
Per fiances rebudes	-	72.948,15	72.948,15
Govern M.I. Finances per IGI	-	89.006,06	89.006,06
Total	**6.826.615,51**	**161.954,21**	**6.988.569,72**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la Seguretat Social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

2.3.11. Ajustaments per periodificació

El saldo a 31 de desembre presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Seguretat Social espanyola	3.131.211,21	3.094.793,28	36.417,93
Seguretat Social portuguesa	940.295,16	805.751,49	134.543,67
Altres ajustos per periodificació	257,56	11.783,44	-11.525,88
Total	**4.071.763,93**	**3.912.328,21**	**159.435,72**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

CONCEPTES	EXERCICI 2016
1 (+) Drets pendents de cobrament	**8.433.979,80**
(+) del pressupost corrent	26.648.942,28
(+) del pressupost corrent amb Govern	5.174.679,97
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	18.911.508,06
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	2.562.754,25
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	98.925,69
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	-315.766,60
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitària	331.236,85
(+) d'operacions no pressupostàries altres	83.455,44
(-) de cobrament dubtós	-18.313.888,17
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**6.988.569,72**
(+) del pressupost corrent	6.915.621,57
(+) del pressupost corrent prestacions	4.201.507,84
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	1.148.769,99
(+) del pressupost corrent convenis internacionals quotes	1.069.528,96
(+) del pressupost corrent serveis i altres	495.814,78
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	72.948,15
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	**10.670.045,71**
I Romanent de tresoreria afectat	12.115.455,79
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**12.115.455,79**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'entitat no porta un registre de contractes adjudicats i vigents tal i com reclama la LCP en l'article 65.

Adjudicacions sense la fiança per part de l'empresa adjudicada

En l'expedient consignat de l'empresa Ricoh, SLU, no consta la presentació de fiança per part de l'empresa adjudicada, tot i que el plec de bases ho estipula al seu article 3.1 i 2, on exigeix la presentació de fiança provisional i definitiva respectivament.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç

pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats als Capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La Disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix:

S'addicionen els apartats 3, 4, 5 i 6 a l'article 36, amb la redacció següent:

> *"3. El Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*
> *4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3."*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici fiscalitzat l'entitat va estar sotmesa a aquests controls. No obstant això, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'art. 36.1 de la LGFP estableix com a finalitat de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L’entitat realitza el control pressupostari i financer per branques, així com l’evolució dels indicadors estadístics més rellevants que inclouen, en els comptes retuts per l’entitat.

L’entitat té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l’equilibri i millorar l’eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l’estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d’aquests objectius, l’entitat elabora i fa públics els indicadors estadístics i els procediments de control relacionats amb el seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

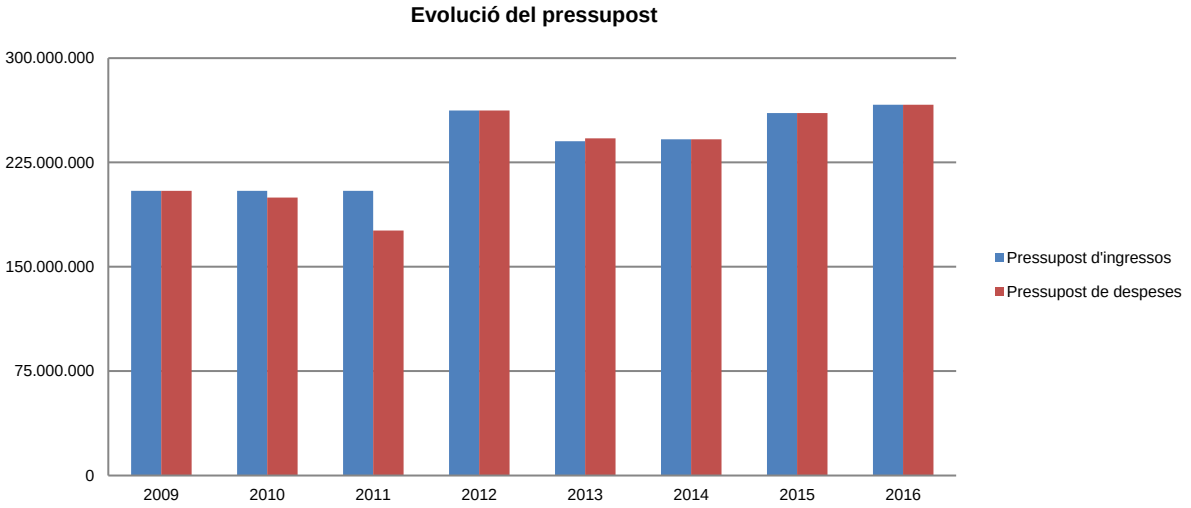
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Cotitzacions socials	180.952.000	180.952.000	180.952.000	207.889.973	195.446.524	200.046.436	202.327.774	220.596.427
3. Taxes i altres ingressos	1.660.195	1.660.195	1.660.195	1.504.506	2.385.492	1.714.912	1.539.814	1.274.995
4. Transferències corrents	1.149.001	1.149.001	1.149.001	47.414.799	36.732.667	34.653.626	52.109.148	41.722.574
5. Ingressos patrimonials	3.646.345	3.646.345	3.646.345	2.607.553	3.111.653	2.527.693	1.923.222	2.000
Ingressos corrents	***187.407.541***	***187.407.541***	***187.407.541***	***259.416.831***	***237.676.336***	***238.942.667***	***257.899.958***	***263.595.996***
8. Actius financers	17.133.256	17.133.256	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920
Ingressos de capital	***17.133.256***	***17.133.256***	***17.133.256***	***2.842.435***	***2.663.424***	***2.601.576***	***2.680.949***	***2.831.920***
Total ingressos	**204.540.797**	**204.540.797**	**204.540.797**	**262.259.266**	**240.339.760**	**241.544.243**	**260.580.907**	**266.427.916**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	4.747.213	4.747.213	4.747.213	4.907.568	4.771.865	4.724.183	5.045.253	5.336.905
2. Consum de béns corrents i serveis	2.768.852	2.768.852	2.768.852	2.573.668	2.770.789	2.786.513	2.949.647	2.499.363
3. Despeses financeres	14.230	14.230	14.230	20.622	25.427	20.200	18.300	7.800
4. Transferències corrents	168.081.410	168.081.410	168.081.410	208.171.378	198.145.996	203.477.627	211.366.155	222.277.957
Despeses corrents	***175.611.705***	***175.611.705***	***175.611.705***	***215.673.236***	***205.714.077***	***211.008.523***	***219.379.355***	***230.122.025***
6. Inversions reals	6.114.066	1.400.000	500.000	1.105.906	827.013	1.150.855	1.212.534	797.284
7, Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	32.654.822
8. Actius financers	22.802.191	22.802.191	-	45.477.168	35.698.670	29.384.865	39.989.018	2.853.785
Despeses de capital	***28.916.257***	***24.202.191***	***500.000***	***46.583.074***	***36.525.683***	***30.535.720***	***41.201.552***	***36.305.891***
Total despeses	**204.527.962**	**199.813.896**	**176.111.705**	**262.256.310**	**242.239.760**	**241.544.243**	**260.580.907**	**266.427.916**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

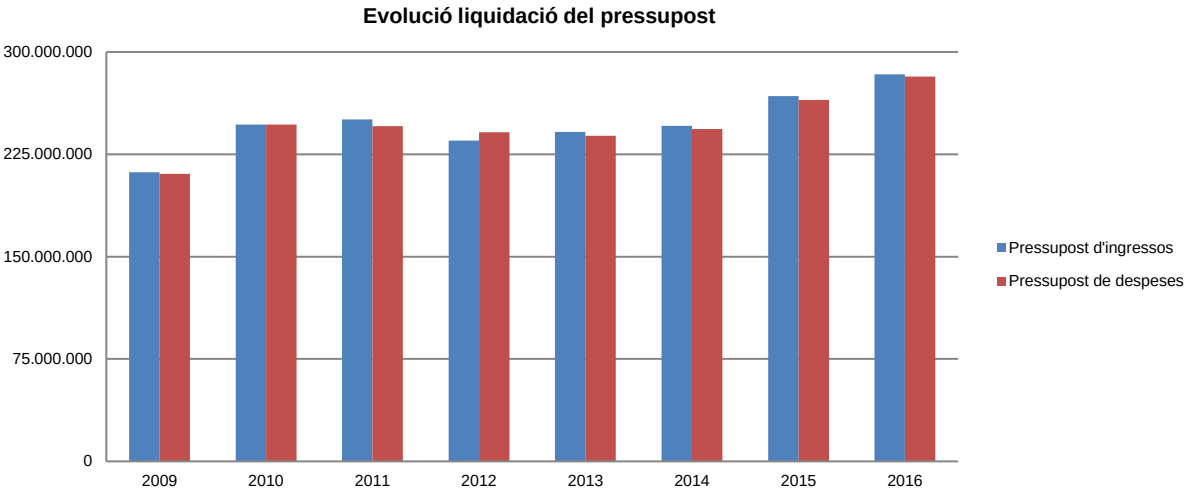
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Cotitzacions socials	182.640.760	206.069.473	205.505.780	200.618.705	200.151.701	204.357.672	209.310.754	233.437.052
3. Taxes i altres ingressos	2.079.062	2.681.345	1.331.560	1.980.624	1.911.251	1.696.455	2.911.405	2.246.445
4. Transferències corrents	1.201.267	7.495.575	38.016.485	25.080.046	34.609.484	33.465.534	48.226.364	45.461.783
5. Ingressos patrimonials	3.540.141	3.780.533	3.204.085	2.527.712	2.365.998	2.472.760	2.252.299	34.242
Ingressos corrents	***189.461.230***	***220.026.926***	***248.057.910***	***230.207.087***	***239.038.434***	***241.992.421***	***262.700.822***	***281.179.522***
6. Alienació d'inversions	3.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	22.287.498	26.889.374	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372
Ingressos de capital	***22.290.498***	***26.889.374***	***2.562.317***	***4.981.459***	***2.454.453***	***3.820.632***	***5.066.613***	***2.452.372***
Total ingressos	**211.751.728**	**246.916.300**	**250.620.227**	**235.188.546**	**241.492.887**	**245.813.053**	**267.767.435**	**283.631.894**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

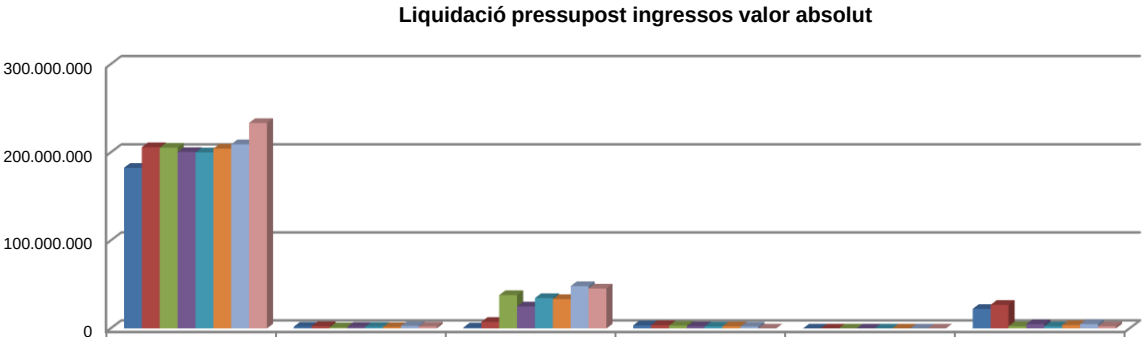
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	4.381.568	4.588.324	4.631.923	4.505.112	4.508.306	4.583.066	4.826.322	4.807.848
2. Consum de béns corrents i serveis	1.719.585	1.606.826	1.500.955	1.682.129	1.950.536	2.018.957	1.955.709	1.664.818
3. Despeses financeres	1.428	25.052	9.889	803	1.063	1.825	13.591	951
4. Transferències corrents	170.957.363	182.776.362	187.463.194	189.953.155	196.768.755	205.344.456	214.379.087	223.714.163
Despeses corrents	***177.059.944***	***188.996.564***	***193.605.961***	***196.141.199***	***203.228.660***	***211.948.304***	***221.174.709***	***230.187.780***
6. Inversions reals	1.454.462	1.488.381	2.559.100	659.829	80.895	477.097	702.775	446.781
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	48.883.022
8. Actius financers	32.131.787	56.429.616	49.573.533	44.445.718	35.385.649	31.033.651	43.032.060	2.503.465
Despeses de capital	***33.586.249***	***57.917.997***	***52.132.633***	***45.105.547***	***35.466.544***	***31.510.748***	***43.734.835***	***51.833.268***
Total despeses	**210.646.193**	**246.914.561**	**245.738.594**	**241.246.746**	**238.695.204**	**243.459.052**	**264.909.544**	**282.021.048**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

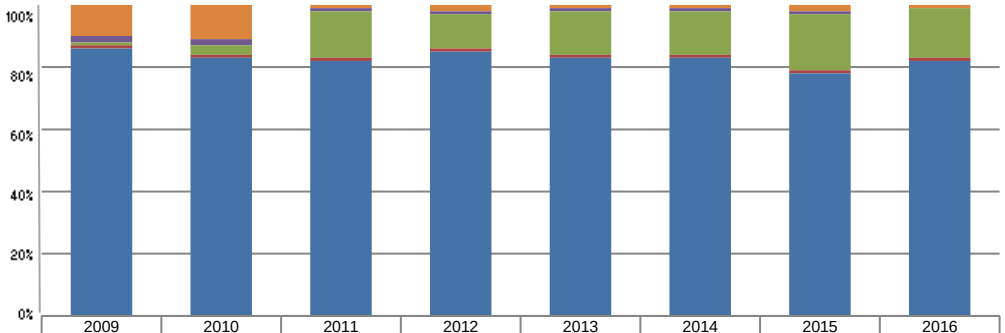
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	1. Cotitzacions socials	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers
2009	182.640.760	2.079.062	1.201.267	3.540.141	3.000	22.287.498
2010	206.069.473	2.681.345	7.495.575	3.780.533	-	26.889.374
2011	205.505.780	1.331.560	38.016.485	3.204.085	-	2.562.317
2012	200.618.705	1.980.624	25.080.046	2.527.712	-	4.981.459
2013	200.151.701	1.911.251	34.609.484	2.365.998	-	2.454.453
2014	204.357.672	1.696.455	33.465.534	2.472.760	-	3.820.632
2015	209.310.754	2.911.405	48.226.364	2.252.299	-	5.066.613
2016	233.437.052	2.246.445	45.461.783	34.242	-	2.452.372

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

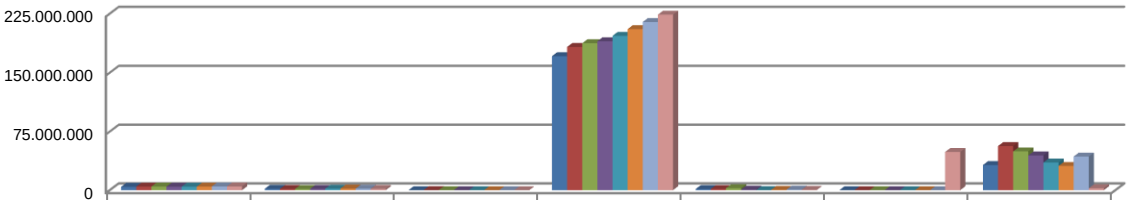
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Cotitzacions socials	86%	83%	82%	85%	83%	83%	78%	82%
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	1%	3%	15%	11%	14%	14%	18%	16%
5. Ingressos patrimonials	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	0%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	10%	11%	1%	2%	1%	1%	2%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

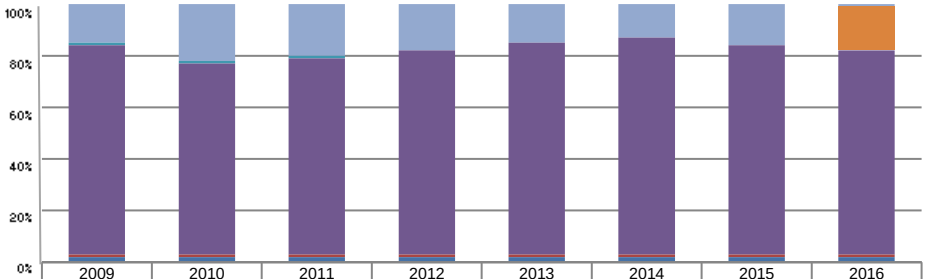
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2009	4.381.568	1.719.585	1.428	170.957.363	1.454.462	-	32.131.787
2010	4.588.324	1.606.826	25.052	182.776.362	1.488.381	-	56.429.616
2011	4.631.923	1.500.955	9.889	187.463.194	2.559.100	-	49.573.533
2012	4.505.112	1.682.129	803	189.953.155	659.829	-	44.445.718
2013	4.508.306	1.950.536	1.063	196.768.755	80.895	-	35.385.649
2014	4.583.066	2.018.957	1.825	205.344.456	477.097	-	31.033.651
2015	4.826.322	1.955.709	13.591	214.379.087	702.775	-	43.032.060
2016	4.807.848	1.664.818	951	223.714.163	446.781	48.883.022	2.503.465

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	81%	74%	76%	79%	82%	84%	81%	79%
6. Inversions reals	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	17%
8. Actius financers	15%	22%	20%	18%	15%	13%	16%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

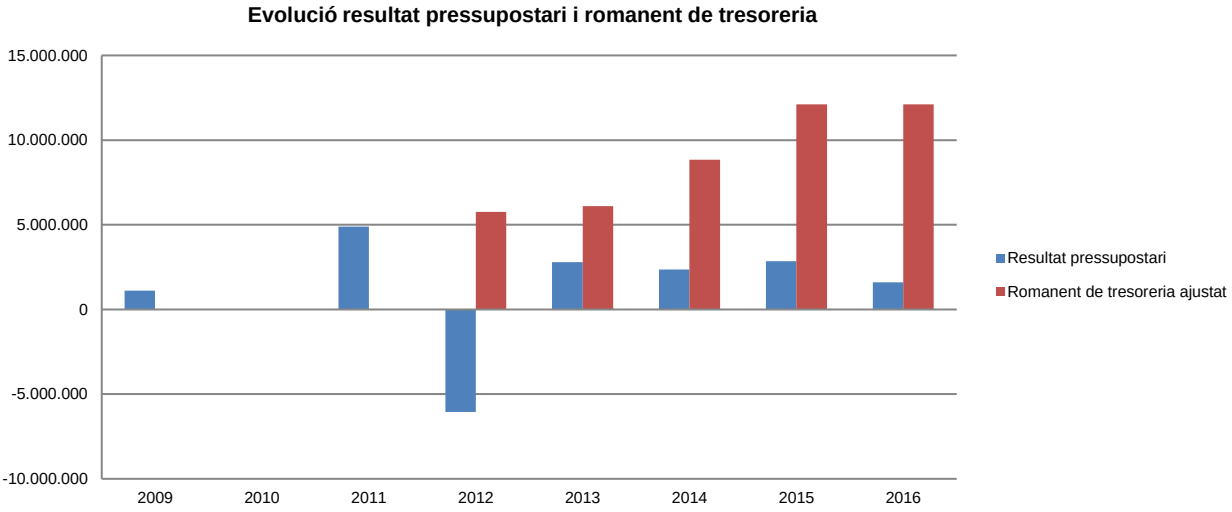
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	211.751.728	246.916.300	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894
Total despeses liquidades	210.646.193	246.914.561	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048
Resultat pressupostari	**1.105.535**	**1.739**	**4.881.633**	**-6.058.200**	**2.797.683**	**2.354.001**	**2.857.891**	**1.610.846**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010 (*)	RT Ajustat 2011 (*)	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	7.678.624	6.980.066	5.936.767	6.100.544	8.433.980
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-	-7.499.454	-7.773.392	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570
3. (+) Fons líquids	-	-	-	5.587.699	6.902.105	9.620.736	12.462.830	10.670.046
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-**	**-**	**-**	**5.766.869**	**6.108.779**	**8.836.559**	**12.117.086**	**12.115.456**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	661.087	2.132.846	8.848.056	12.117.086	12.115.456
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	5.105.782	3.975.933	-11.497	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-**	**-**	**-**	**5.766.869**	**6.108.779**	**8.836.559**	**12.117.086**	**12.115.456**

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,2%	0,2%	2,3%	3,8%	9,0%
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	92,0%	100,4%	99,9%	99,0%	98,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	91,8%	98,3%	98,6%	97,9%	97,2%
% 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	1,9%	1,9%	1,9%	1,8%	1,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	0,7%	0,8%	0,8%	0,7%	0,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	78,7%	82,4%	84,3%	80,9%	79,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,3%	0,0%	0,2%	0,3%	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 op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	14,8%	15,0%	12,4%	15,8%	18,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	14,8%	15,0%	12,4%	15,8%	18,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	89,3%	85,7%	86,4%	82,0%	84,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	86,1%	83,7%	83,8%	79,3%	83,1%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	=	Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1) / Obligacions liquidades per transferències corrents (cap.4)	105,6%	101,7%	99,5%	97,6%	104,3%

Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	413.144.728	438.806.206	362.869.500	410.352.123	12.087.329
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	3.810,5%	4.407,6%	3.544,1%	4.061,5%	209,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	50,2%	67,8%	91,3%	120,3%	96,5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al requerit a l'article 19.1 de la Llei del FRJ, no s'han transferit al FRJ la totalitat dels actius corresponents a la branca de jubilació. L'import dels actius que no s'han transferit és de 10.359.943 euros els quals s'han restat als actius de la CASS amb contrapartida a Reserves disponibles i reserves immobilitzades de la branca de jubilació. (nota 2.3.7)
- La CASS ha reflectit com a resultat negatiu de l'exercici l'import transferit en excés al FRJ, de 1.522.700 euros. Atès que l'import ha de ser regularitzat posteriorment ha de figurar com saldo deutor de l'entitat. (nota 2.3.7)
- D'acord amb el que disposa la Llei del pressupost, la CASS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern per a cobrir el dèficit de la branca general, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el resultat de l'exercici de la referida branca, de 3.014.432 euros s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- La CASS facilita als seus treballadors primes per diferents conceptes, que no es troben previstes en el Reglament del personal de la CASS, entre les que destaquem: prima al gabinet jurídic, prima complement responsable addicional, prima fixa lligada amb la responsabilitat de la gestió, prima col·laboració MAAS, prima fixa atorgada per dedicació a jornada complerta i col·laborar amb la reforma sanitària d'acord amb el MASS i prima per dedicació exclusiva. (nota 2.2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté la informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- En la comptabilització dels imports en concepte de cotitzacions socials, la CASS utilitza l'anomenat criteri de caixa, d'acord amb el qual, aquestes

operacions es registren en el moment del seu cobrament, amb independència de la data de la seva acreditació. Aquesta pràctica és contrària al principi pressupostari d'anualitat, previst a l'article 14 de la LGFP i al principi comptable de meritació previst en el PGCP. (nota 2.2.1)

Altres observacions

- Els empleats fixes de la CASS es beneficien d'un complement retributiu, d'un cost anual de 173.438 euros, del qual es desconeix l'empara normativa que el faculta. (nota 2.2.5)
- S'han observat contractes laborals per obra o servei determinat que s'encadenen, deixant un temps de 60 dies entre cada dos contractes, els quals no responen als requisits de l'art. 15 del Codi de relacions laborals i que poden originar contingències socials a l'entitat. (nota 2.2.5)
- Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la CASS ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a 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, la CASS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

CASS caixa andorrana seguretat social

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 6/02/18
Hora d'entrada: 15H35
Núm.: 026/18

CASS SECRETARIA GENERAL
- 6 FEB. 2018
☐ Entrada ☒ Sortida
Núm. 00351/2018

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 6 de febrer del 2018

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 26 de gener del 2018, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2016, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Atentament,

CASS caixa andorrana seguretat social

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 6/02/18
Hora d'entrada: 15H55
Núm.: 026/18

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2016

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2016

Procedim a donar contesta a les observacions del Tribunal de Comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Apartat 1.5. Limitacions a l'abast. (Pàg.6)

De l'anàlisi de l'observació, referent les circularitzacions als advocats cursades en data 2 de maig 2017, l'entitat té constància de que l'última contesta d'advocats circularitzats va ser tramesa el 28 d'agost 2017 sense cap sol·licitud o qüestió addicional sobre el conjunt d'aquestes circularitzacions, i per tant, dins de termini per la seva consideració en els treballs de fiscalització.

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàgs. 8-15)

2.1.2 Modificacions pressupostàries (pàgs.10-11)

Sobre l'observació de les transferències de crèdit de despeses de personal per un import de 62.266 euros.

Les modificacions es realitzen en raó a la insuficiència de crèdits inicials previstos a nivell de partides però suficients a nivell de capítol i de programa.

Ateses les disposicions previstes en la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per l'exercici 2016, vist l'article 23.c sobre contractació de personal, que habilita de forma concreta a l'entitat per la contractació de personal a fi de donar resposta a les necessitats dels assegurats i empreses, i vist que les propostes de transferències, corresponents a les reclassificacions de retribucions de personal eventual en retribucions de personal fix dels llocs en licitació, estan sotmeses a la fiscalització requerida a la LGFP amb resultat d'informe favorable de la intervenció, entenem que l'entitat ha acomplert amb eficiència i eficàcia els requeriments legals exigits degudament fiscalitzats.

2.2.1 Les cotitzacions socials (pàgs.10-11)

Sobre les cotitzacions socials l'entitat estima que dóna acompliment amb suficiència al principi d'anualitat, donat que:

Per a l'execució dels ingressos, la CASS incorpora al pressupost els drets econòmics liquidats durant l'exercici amb independència del període de què se'n deriven.

L'entitat per activitat i procediment reglamentari de recaptació, obté el seu recurs principal, la cotització, mitjançant la liquidació per l'acte de l'"auto declaració" realitzada pels declarants i per mesos vençuts. L'aplicació pressupostària del reconeixement es fa amb la recepció dels fons i la declaració, que és quan es quantifica la base de cotització.

A l'aplicació pressupostària predomina el principi de prudència, l'ingrés efectiu es converteix en un recurs consolidat pel finançament de la despesa pressupostària de l'exercici.

Fins al 2009, l'antiga legislació de la CASS contemplava que els drets que obre van lligats a l'ingrés consolidat mitjançant el cobrament efectiu.

És important també a tenir en compte que l'entitat no té dret a l'endeutament directe i fins a data d'avui, únicament compta amb els recursos efectivament recaptats per finançar la despesa certa, generada i compromesa a l'exercici corrent.

Tot i això, la CASS veuria molt favorable que la interpretació dels extrems de la llei es regulessin per un reglament de comptabilitat pressupostària, com és d'aplicació ens els països de l'entorn europeu, on es contempla l'especificitat i activitat de les respectives seguretats socials.

No obstant, sobre el principi de meritament, dins del nou marc comptable d'aplicació a l'Administració andorrana i entitats dependents, s'incorpora en comptes 2017 sota estipulacions de la NICSP els impactes del canvi de criteri i que s'han de recollir en la nota de canvis d'estimacions comptables i errors.

2.2.5 Despeses de personal (pàg.12 -13)

Sobre les retribucions en espècie al personal sense regulació expressa, i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten (pàg.12)

- Complement retributiu "complement antiga classe C".

L'any 1990 el Consell d'administració de la CASS va decidir que tot el seu personal fix cotitzaria a la branca vellesa en la classe C, essent assumida per l'entitat la diferència de cotització entre la classe A i la C. L'entitat va modificar el mecanisme de cotització i comptabilització, donat que, l'aportació a la classe C del personal fix és, per la seva naturalesa, una prestació de salari, és això que posava en relleu l'informe del Tribunal de Comptes del 19 de desembre de 2006, i això és el que va admetre la CASS en el seu acord de 31 de gener de 2007. Des de llavors, l'esmentada quantitat es declara correctament com a salari.

La llei 18/2014 del 24 de juliol, de modificació de la llei 17/2008, de la seguretat social, modifica l'article 103 de la llei relatiu a la cotització de les persones assalariades a la branca de vellesa, i estableix un únic tipus de cotització, i desapareix doncs la possibilitat que fins llavors tenien els assalariat d'elecció en la classe A, B o C. Aquesta modificació entra en vigor l'1 de març de 2015.

El Consell d'administració del 19 de desembre 2014, en base als informes jurídics independents sobre la qüestió dels canvis normatius, va acordar aquest increment de salari net al personal fix que en aquell moment percebia el complement classe C. Aquests informes precisaven que donat que, en defecte d'acord de les parts, el 5% que la CASS destinava a la finalitat d'estalvi per la vellesa hauria de ser abonat com a salari als

treballadors, incrementat el salari net que percebien, sense que suposi un increment en el salari global (nominal) del treballador i per tant no estar en infracció amb cap normativa pressupostària.

A data d'aquestes al·legacions, està en curs de valoració interna per part del personal de l'entitat de la proposta de reglament aprovada pel Consell d'administració del 18 de desembre de 2017. Aquest document regula les condicions i especialitats del personal al servei de la CASS i està previst la seva presentació per l'aprovació del Govern durant el primer trimestre 2018.

- Sobre la habilitació de primes per diferents conceptes

Sobre la habilitació de les primes, efectivament no hi ha regulació reglamentaria per quan dita norma data de 1968, és a dir, de fa mes de 50 anys de la creació de l'entitat. És pacífic que aquesta normativa queda desconnectada de la realitat laboral i de competències a assolir pels professionals contractuals de l'entitat.

Si bé no hi ha un reglament que estipuli les primes, l'òrgan màxim de govern de l'entitat és el Consell d'Administració, té la potestat i autonomia, en acordar la retribució salarial i establir les primes, amb proposta fonamentada de la Direcció, amb subjecció a la legislació laboral i a les lleis pressupostàries, i amb submissió a la fiscalització favorable de la Intervenció general, a fi d'adequar a l'actualitat dels temps i exigències de gestió de l'entitat.

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

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament en un sol acte agrupada en fase ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 5 de l'article 16 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 1.

Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització
D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptúen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:
...
5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

Atès que aquestes despeses estan sotmeses a comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments, i que qualsevol contractació i les conseqüents obligacions estan condicionades per la legislació pressupostària, s'acompleix raonablement amb el principi d'especialitat quantitativa donat que es respecta els seu caràcter limitador dins dels

programes de gestió de l'entitat i les bosses de vinculació de partides de crèdit de la mateixa naturalesa econòmica.

- Successió de contractes de personal per obra o servei determinat. (pàg.13)

L'implementació de la Llei 17/2008 així com les modificacions legislatives posteriors van suposar un increment notable de tasques a desenvolupar per l'entitat.

Atesa la naturalesa, les prioritats i del caràcter indispensable dels llocs de treball per donar resposta a les necessitats dels successius desplegaments normatius i el nivell de servei exigit per a assegurats i empreses, la CASS, d'acord amb l'establert a la llei 2/2016 del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, ha acomplert els concursos públics necessaris a fi de consolidar els llocs de treball amb el personal contractual de caràcter indefinit.

En el desplegament dels concursos públics, s'aplica l'article 18 del codi de relacions laborals relatiu als contractes d'interinitat per l'ocupació d'un lloc de treball pendent de cobertura definitiva per un procés determinat de selecció, sempre que es precisa la cobertura del servei específic a cobrir durant el termini d'adjudicació, i sempre amb el preceptiu informe favorable de la intervenció.

Referent a l'article 15 del codi de relacions laborals relatiu als contractes de durada determinada per obra o servei, es van formalitzar 2 contractes amb aprenents universitaris, amb venciment 31 de desembre per desenvolupaments informàtics especificats en proposta a l'òrgan de govern i amb l'informe favorable d'Intervenció. Entenem que aquestes contractacions amb l'empara de l'article 15 esmentat, no haurien de suposar cap observació destacable.

2.2.8 Transferències del pressupost de despesa (pàg.14)

- L'enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg.14)

Sobre l'observació de la consignació en un sol acte de l'autorització, compromís i liquidació de les despeses dels sistemes de seguretat social, capítol 4, i per tant de les garanties d'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Les despeses del capítol 4 i del capítol 8 es registren pressupostàriament en un sol acte les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 6 de l'article 16 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses del capítol 4 i 8. Atesa la seva naturalesa ex lege, que no afecta a la seva validesa, les obligacions de prestacions i pensions es generen en un sol acte les fases ACLOP. Aquest article disposa específicament:

Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització

D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social,

i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:

6. Les despeses del capítol 4, "Transferències corrents", en concepte de prestacions de branca general, de prestacions de branca jubilació i de prestacions familiars, respectivament; i les despeses del capítol 8, "Actius financers", en concepte de préstecs i bestretes a mitjà i llarg termini fora del sector públic, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

El principi d'especialitat quantitativa s'acompleix raonablement. Tanmateix, aquestes obligacions de despesa estan definides, en les lleis de pressupostos de l'entitat, com a crèdits ampliables, sempre a mesura que es necessita donar compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions.

Apartat 2.3 Comptes anuals (pàgs.16-31)

2.3.5 Tresoreria i comptes financers. (pàgs.26-28),

- Estat de tresoreria. (pàg.28)

Sobre el reflex no ajustat a l'article 48 c) que estipula el següent:

> *Article 48. Abast de la gestió comptable: comptes especials i comptes generals ...*
>
> *c) Gestió comptable de tresoreria, referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, com a resultat de la qual es forma el compte de tresoreria, estructurat en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost; operacions extrapressupostàries, i saldo o existència de tresoreria.*

En relació a la confecció de l'estat de la gestió comptable de tresoreria, d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, l'entitat ha inclòs aquest estat en el tancament de comptes 2016.

En conformitat amb l'article 48.c la informació de l'estat de tresoreria es presenta de forma separada entre operacions pressupostàries i no pressupostàries (extrapressupostàries), desagregant totes les operacions, tant per les exigències de l'articulat com per la transparència de les operacions, donant informació i detall de naturalesa, origen o destinatari dels esmentats moviments.

Com es pot evidenciar en l'estat de gestió comptable de tresoreria de la pàgina 27, es segueix l'estructura prevista a la norma. Tanmateix indicar que en els treballs de fiscalització es van aportar, per la verificació, els elements ofimàtics i registres identificats retuts per la formulació del Estat de tresoreria en conformitat amb aquest article 48.c

Ates aquest raonament es demana revisar i retirar l'observació per considerarla errònia.

- Efectiu en diversos serveis CASS. (pàg.28)

La CASS disposa de quatre caixes d'efectiu:

Una per pagament de despeses petites gestionades per la Secretaria General pels consums necessaris per reunions del Consell d'Administració i d'altres institucionals, que són mensualment conciliades, i que funcionen com a despesa a justificar, i conformades per la direcció financera.

Una altra caixa (amb caixa forta) per a l'Àrea de Control Administratiu, que requereix d'un petit fons per canvis per a la recaptació de compromisos en efectiu. Els cobraments realitzats en aquesta àrea es fan normalment en talons, o en efectiu, i aquest si són ingressats al banc diàriament. Seguidament es passa la relació i comprovants al departament comptable pel seu enregistrament, comprovació d'ingrès i correcta aplicació. Aquest servei es queda un fons de 65 euros per canvis. El seguiment de la recaptació es realitza pel responsable de l'àrea.

Dos caixes per a l'àrea d'Atenció al Públic que requereix d'un petit fons per a canvis en els cobraments d'efectiu. El responsable de l'àrea fa l'arqueix amb els registres de comprovants emesos, i s'entregen a l'àrea comptable pel seu enregistrament, comprovació d'ingrès i correcta aplicació. Els cobraments són ingressats al banc diàriament. Aquest servei es queda un fons de 180 euros per canvis.

- Mitjans de pagaments telemàtics. (pàg.28)

La CASS té establert procediments automatitzats de liquidació i pagament amb controls definits en regles de negoci programades en concordança a les lleis i reglaments del sistema de Seguretat Social. L'entitat veuria favorablement la revisió dels mitjans de pagaments dins d'una normativa adaptada a la inevitable actualitat dels temps i exigències tecnològiques, donat el gran impacte tecnològic en entitats amb gran volum d'operacions quotidianes.

- Signatura autoritzada no actualitzada. (pàg.28)

Des de l'any 2015 en el sistema financer andorrà s'instaura un cert excés de cel en els requeriments d'acreditacions de clients i signatures apoderades motivat per l'entorn i els esdeveniments que van sacsejar al sector. L'acompliment de la normativa internacional sobre els requeriments d'identificació de clients ha fet alentir tots els circuits interns de validacions.

Atesa l'obsevació cal precisar que l'entitat Crèdit Andorrà disposa de signatures autoritzades en vigor. Respecte a MoraBanc, Vallbanc i Andbank en mèrit de l'observació s'ha requerit la comprovació de les demandes que es van tramitar en el seu dia amb correspondència certificada amb acusament de recepció, que demana la revisió de signatures mancomunades. (annex demanda).

2.3.7 Fons propis. (pàg.29-30)

- Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ)

En acompliment de la disposició esmentada de la llei 6/2015 l'entitat fa els traspasos dels actius que es troben en la contrapartida de les reserves disponible i immobilitzades sense menyscabament de les disposicions normatives de rang equivalent, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la Seguretat Social, al capítol primer de la Gestió financera, que precisa, en termes de Seguretat Social, la ponderació dels principis de prudència, d'eficàcia i d'eficiència.

Des de l'exercici 2009, amb l'entrada en vigor de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la Seguretat Social, i fruit de la separació i delimitació de l'àmbit de gestió técnica i pressupostària del programa Fons de Reserves de la Branca Jubilació, s'informava, en cada exercici pressupostari de forma separada en els estats financers de l'entitat, dels actius patrimonials vinculats sota la seva responsabilitat gestora.

En el decurs del traspàs dels elements associats a aquesta responsabilitat gestora, i tanmateix de les obligacions i drets clarament accessoris dels actius immobles són les partides que van ser objecte de valoració i traspàs al nou ens que entra en funcionament l'any 2016, els elements que acomplien la disposició de l'apartat 4 de l'article 83, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, on es disposa que les reserves han d'estar invertides en forma que es coordini la prudència amb l'obtenció del grau de liquidesa, rendibilitat i seguretat tècnica precisa.

En l'apartat 1 de l'article 83 de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, el legislador fa èmfasi en la unitat del patrimoni de la Seguretat Social, en la titularitat que recau en la Caixa Andorrana de Seguretat Social i dels recursos legals que formen aquest patrimoni.

Tanmateix, per la resta d'elements que queden dins de l'àmbit de la gestió autònoma de la branca jubilació, donada la naturalesa de difícil determinació dels drets, fonamentalment de les cotitzacions, i per tant que no es coneix l'origen i el destí precís entre branques fins a la seva conciliació i aplicació de declaracions amb els fons efectivament recaptats, i que és en la formulació dels comptes, ben excedida la data de tall d'operacions d'ambdues entitats, que es té coneixement material dels recursos romanents i afectats dins de cada branca de gestió dels drets i prestacions del sistema de seguretat social.

Atesa la condició d'afectació dels fons obtinguts per les branques, i vist que, per principi d'oportunitat, una anticipació estimativa de traspassos de fons, en si mateixa d'essència incerta, pot trencar el principi d'eficàcia i eficiència, creant estrés i disparitats en els respectius estats financers.

Vist que als efectes de l'afectació definitiva dels recursos de les branques es manté unes reserves tècniques operatives per afrontar possibles obligacions contingents exigibles a molt curt termini.

Entenem que l'obsevació formulada fa una interpretació restrictiva de la norma sense prendre en consideració la resta d'estipulacions i condicionants normatius i per tant els actius traspassats, amb reflex a les reserves disponibles i inmobilitzades, són els que restaven clarament afectats a la gestió del nou ens, quedant en el balanç de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, els actius afectats a la gestió operativa de la branca fins que aquesta pot determinar la desafectació per ulteriors transferències.

- Reflex comptable incorrecte de l'excés d'aportació al Fons de Reserva de Jubilació

Donat que les cotitzacions es realitzen en base a la cotització per autoliquidació i que el romament o excedent a aportar o transferir al Fons de reserva de jubilació no és conegut, fins que dita liquidació no és realitzada pel cotitzant i addicionalment i més important la CASS, tal i com estableix l'article 20.1 de la llei del FRJ, els defineix com a excessos per superàvit:

"1. La Caixa Andorrana de la Seguretat Social realitza aportacions ordinàries al Fons de reserva, fruit de l'abonament dels excessos per superàvit en la branca de jubilació, com a mínim cada tres mesos"

Conseqüentment, tal i com són tractats aquests excedents en el Fons i com tècnicament, han d'estar considerats dits excedents, com a reserves técniques dintre de la branca de jubilació de la CASS, que la seva aplicació serà la transferència al FRJ.

- Tractament comptable dels resultats de l'exercici

Sobre l'aplicació del precepte de devolció d'ingressos per romanents de tresoreria.
L'entitat, en demanda de data 29 de març de 2017, demana i justifica al Ministeri de Finances i Intervenció General el manteniment dels fons donat l'impacte, exigibilitat i difícil previsió del finançament de la branca general. En data 22.01.2018 es rebuda la contesta desfavorable a la demanda formulada. El 30.01.2018 és aprovada pel Consell d'Administració la devolució dels romanents i aplicada contra les reserves tècniques restants de la branca general.

Apartat 2.5 Contractació pública (pàg.32)

- Registre de contractes (pàg.32)

L'entitat porta un registre de contractes en l'aplicatiu Lotus, eina molt limitada per incorporació de tota la documentació aportada en el marc de contractacions públiques, per aquest motiu es manté control i custodia dins de les àrees generadores de tota la documentació de les contractacions. L'entitat està treballant actualment en la implantació del projecte de gestió d'expedients per tota la documentació de l'entitat i comptem subsanar aquesta feblesa dins del marc l'esmentat projecte actualment en desplegament.

- Adjudicacions sense la fiança per part de l'empresa adjudicada (pàg.32)

En l'expedient de referència es troba tota la documentació complerta segons les estipulacions del plec de bases, actes i documentació fiscalitzada per l'Intervenció.

Sobre la manca de finances conforme l'article 3.1. i 3.2 del plec de bases assenyalar que l'observació no és correcta ja que es va posar a disposició els dossiers per les comprovacions del procediment durant els treballs de fiscalització.

En Annex II s'adjunta còpia de les fiances constituides ja aportades, 2% per la fiança provisional sobre la base estimada de 190.000 euros, d'un import de 3.800 i del 5% per import addicional de 4.616,55 euros per la fiança definitiva, calculada sobre l'import d'adjudicació de 168.331 euros, publicat al BOPA núm 73 del 7 de desembre.

Tanmateix i com es pot comprovar, les fiances es troben ben identificats en els registres de moviments de l'estat de tresoreria formulat conforme a l'article 48.c, dins de l'apartat de cobraments no pressupostaris (extra pressupostaris).

Atès aquest raonament es demana revisar i retirar l'observació per considerar-la errònia.

- Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat. (pàg.32)

Els procediments administratius dels plecs de bases, que són considerats poc eficaços, són els generalment aplicats a l'Administració pública. En la mesura de les possibilitats tècniques i dels procediments i terminis de licitació, es fan les verificacions de no deute amb l'Administració general. Tot i així, la Intervenció General, en aplicació de l'article 28 sobre els tràmits administratius amb l'empara de la Llei de 93/2012, inicia un canvi en aquest sentit per la reorganització de tràmits de cara a nous concursos i de verificacions internes que constin a l'Administració general, que han de millorar la seva eficàcia.

Apartat 2.6 Altres aspectes a destacar. (pàg.33-34)

Manca de control pressupostari. (pàg. 33)

A la data de finalització dels treballs de camp de l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2016, la Intervenció General no havia finalitzat encara els informes de fiscalització dels comptes, raó per la qual no s'han pogut posar a disposició del Tribunal de Comptes.

No obstant, a l'entitat li consta la regularitat dels treballs de camp de fiscalització i de control financer, en l'aplicació efectiva del Decret del 30 de març del 2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment d'un programa de control pressupostari per a l'exercici 2016.

Des d'aquesta data, s'implanta i efectua el procediment de control pressupostari previst a l'article 4.b de "fiscalització prèvia, en la fase de liquidació de les despeses l'autorització dels quals és competència dels directors de les entitats, parapúbliques o de dret públic pel que fa als pressupostos respectius i que no són de la naturalesa de les despeses a les quals es refereix l'apartat 4. d) i que pels imports no estan sotmesos a autorització del Consell d'Administració".

Nota del Tribunal:

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provissionats.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

...

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, figurant aquests darrers per diferència entre les operacions detallades i els saldos al final de l'exercici. Aquest reflèx no s'ajusta al que requereix l'art. 48 c) de la LGFP.

2.5. Contractació pública

...

Adjudicacions sense la fiança per part de l'empresa adjudicada

En l'expedient consignat de l'empresa Ricoh, SLU, no consta la presentació de fiança per part de l'empresa adjudicada, tot i que el plec de bases ho estipula al seu article 3.1 i 2, on exigeix la presentació de fiança provisional i definitiva respectivament.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

...

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Febrer de 2018

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 7
2.2. Liquidació del pressupost 8
2.2.1. Taxes i altres ingressos 8
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 9
2.2.3. Despeses de personal 9
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 10
2.2.5. Despeses financeres 10
2.3. Comptes anuals 11
2.3.1. Immobilitzat 13
2.3.2. Deutors 13
2.3.3. Tresoreria i comptes financers 14
2.3.4. Fons propis 14
2.3.5. Creditors 15
2.4. Estat del romanent de tresoreria 15
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 16
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 21
4. CONCLUSIONS 21
5. AL·LEGACIONS 21
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
LRJA: Llei de regulació dels jocs d'atzar
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, pel Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ).

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell Regulador Andorrà del Joc, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell Regulador Andorrà del Joc, 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 presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell Regulador Andorrà del Joc, en l'exercici 2015, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 27-1-1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 37/2014, de 11 de desembre del 2014, de regulació dels jocs d'atzar.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern són el Consell, la Presidència i la Direcció general.

Sota la Direcció general, l'entitat disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.
La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant per a la mateixa una aplicació comptable i pressupostària.

El CRAJ no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP per l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA. Tampoc ha estat sotmès a una auditoria de comptes, tal com preveu el mateix article 81.2.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	41.758,27
2. Consum de béns corrents i serveis	8.141,73
3. Despeses financeres	100,00
Despeses corrents	***50.000,00***
Total pressupost despeses	**50.000,00**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	50.000,00
Ingressos corrents	***50.000,00***
Total pressupost ingressos	**50.000,00**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	50.000,00	-	50.000,00
Ingressos corrents	***50.000,00***	***-***	***50.000,00***
Total pressupost ingressos	**50.000,00**	**-**	**50.000,00**

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	41.758,27	-	-	-	41.758,27
2. Consum de béns corrents i serveis	8.141,73	-	-	-40,00	8.101,73
3. Despeses financeres	100,00	-	-	-	100,00
Despeses corrents	***50.000,00***	***-***	***-***	***-40,00***	***49.960,00***
8. Actius financers	-	-	40,00	-	40,00
Despeses de capital	***-***	***-***	***40,00***	***-***	***40,00***
Total pressupost despeses	**50.000,00**	**-**	**40,00**	**-40,00**	**50.000,00**

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015
3	Taxes i altres ingressos	-	2.138,00	-	2.138,00
4	Transferències corrents	50.000,00	50.000,00	100,00%	50.000,00
	Ingressos corrents	***50.000,00***	***52.138,00***	***104,28%***	***52.138,00***
Total pressupost ingressos		**50.000,00**	**52.138,00**	**104,28%**	**52.138,00**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015
1	Despeses de personal	41.758,27	32.157,80	32.157,80	77,01%	32.157,80
2	Consum de béns corrents i serveis	8.101,73	2.072,12	2.072,12	25,58%	2.072,12
3	Despeses financeres	100,00	-	-	-	-
	Despeses corrents	***49.960,00***	***34.229,92***	***34.229,92***	***68,51%***	***34.229,92***
8	Actius financers	40,00	40,00	40,00	100,00%	40,00
	Despeses de capital	***40,00***	***40,00***	***40,00***	***100,00%***	***40,00***
Total pressupost despeses		**50.000,00**	**34.269,92**	**34.269,92**	**68,54%**	**34.269,92**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2015
Total ingressos liquidats	52.138,00
Total despeses liquidades	34.269,92
Resultat pressupostari	**17.868,08**

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes	**-**	**-**	**-**	**2.000,00**	**2.000,00**	**-**
	Altres taxes	-	-	-	2.000,00	2.000,00	-
	Venda de béns	**-**	**-**	**-**	**138,00**	**138,00**	**-**
	Impresos	-	-	-	138,00	138,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**2.138,00**	**2.138,00**	**-**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències de Govern, les quals al tancament de l'exercici es trobaven totalment liquidades.

Transferències corrents

	TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències de l'Estat	**50.000,00**	**-**	**50.000,00**	**50.000,00**	**-**	**100,00%**
	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**50.000,00**	**-**	**50.000,00**	**50.000,00**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**20.000,01**	**-**	**20.000,01**	**18.200,00**	**-1.800,01**	**91,00%**
100	Despeses de gratificació	20.000,01	-	20.000,01	18.200,00	-1.800,01	91,00%
11	**Personal fix**	**16.470,09**	**-**	**16.470,09**	**9.885,42**	**-6.584,67**	**60,02%**
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	16.470,09	-	16.470,09	9.885,42	-6.584,67	60,02%
16	**Quot. prest. i desp. socials de l'emp.**	**5.288,17**	**-**	**5.288,17**	**4.072,38**	**-1.215,79**	**77,01%**
160	Quotes seguretat social	5.288,17	-	5.288,17	4.072,38	-1.215,79	77,01%
1	**Despeses de personal**	**41.758,27**	**-**	**41.758,27**	**32.157,80**	**-9.600,47**	**77,01%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**4.800,00**	**-**	**4.800,00**	**862,13**	**-3.937,87**	**17,96%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	4.800,00	-	4.800,00	862,13	-3.937,87	17,96%
21	**Repar., manteniment i conservació**	**240,00**	**-40,00**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**
213	Repar. i cons. maq. instal. i equip.	240,00	-40,00	200,00	-	-200,00	-
22	**Material, subministrament i altres**	**3.101,73**	**-**	**3.101,73**	**1.209,99**	**-1.891,74**	**39,01%**
221	Subministraments	550,00	-	550,00	351,77	-198,23	63,96%
222	Comunicacions	1.751,73	-	1.751,73	221,68	-1.530,05	12,65%
224	Primes d' assegurances	400,00	-	400,00	315,99	-84,01	79,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	400,00	-	400,00	320,55	-79,45	80,14%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**8.141,73**	**-40,00**	**8.101,73**	**2.072,12**	**-6.029,61**	**25,58%**

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**100,00**	**-**	**100,00**	**-**	**-100,00**	**-**
349	Altres despeses financeres	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
3	**Despeses financeres**	**100,00**	**-**	**100,00**	**-**	**-100,00**	**-**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	Exercici 2015
A) IMMOBILITZAT	**40,00**
V. Inversions financeres permanents	**40,00**
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	40,00
C) ACTIU CIRCULANT	**20.827,80**
II. Deutors	**785,86**
1. Deutors pressupostaris	500,00
2. Deutors no pressupostaris	285,86
IV. Tresoreria	**20.041,94**
Total general	**20.867,80**

Passiu	Exercici 2015
A) FONS PROPIS	**17.908,08**
IV. Resultats de l'exercici	**17.908,08**
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**2.959,72**
III. Creditors	**2.959,72**
1. Creditors pressupostaris	2.959,72
Total general	**20.867,80**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	Exercici 2015
3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**34.229,92**
a) Despeses de personal	32.157,80
a1) Sous, salaris i similars	*28.085,42*
a2) Càrregues socials	*4.072,38*
e) Altres despeses de gestió	2.072,12
e1) Serveis exteriors	*2.072,12*
Total despeses	**34.229,92**
Estalvi	**17.908,08**

Ingressos	Exercici 2015
3. Ingressos de gestió ordinària	**2.000,00**
a) Ingressos tributaris	2.000,00
a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	*2.000,00*
4. Altres ingressos de gestió ordinària	**138,00**
c) Altres ingressos de gestió	138,00
c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	*138,00*
5. Transferències i subvencions	**50.000,00**
a) Transferències corrents	50.000,00
Total ingressos	**52.138,00**
Desestalvi	

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operació de gestió	**34.229,92**
c) Serveis exteriors	2.072,12
d) Tributs	-
e) Despeses de personal	32.157,80
f) Prestacions socials especials	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**40,00**
e) Immobilitzacions financeres	40,00
Total d'aplicacions	**34.269,92**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**17.868,08**

Fons obtinguts	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**52.138,00**
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.000,00
f) Transferències i subvencions	50.000,00
g) Ingressos financers	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	138,00
b) En cessió	-
b) Préstecs rebuts	-
	52.138,00
Excés d'aplicacions sobre orígens	

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015	
	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**-**
2. Deutors	**785,86**	**-**
a) Pressupostaris	500,00	-
b) No pressupostaris	285,86	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
3. Creditors	**-**	**2.959,72**
a) Pressupostaris	-	2.959,72
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	-	-
7. Tresoreria	**20.041,94**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**-**
Total	**20.827,80**	**2.959,72**
Variació del capital circulant	**-17.868,08**	

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
Ingressos (drets liquidats)	**52.138,00**	**51.638,00**	**500,00**
Taxes i altres ingressos	2.138,00	1.638,00	500,00
Transferències corrents	50.000,00	50.000,00	-
Despeses (obligacions liquidades)	**34.269,92**	**34.269,92**	**-**
Despeses de personal	32.157,80	32.157,80	-
Consum de béns corrents i de serveis	2.072,12	2.072,12	-
Actius financers	40,00	40,00	-
Total	**17.868,08**	**17.868,08**	**-**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)
Nota: Aquest quadre no reflecteix adequadament la conciliació entre resultats.

De la revisió d'aquests estats en deriven les observacions següents:

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2015, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015
V. Inversions financeres permanents	**40,00**
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	40,00
Total	**40,00**

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

2.3.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Deutors pressupostaris	500,00
Deutors no pressupostaris	285,86
Total	**785,86**

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	Imports
Saldo inicial de tresoreria	**-**
1.- COBRAMENTS	**51.638,00**
(+) del pressupost corrent	51.500,00
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(+) d'operacions comercials	138,00
2.- PAGAMENTS	**31.596,06**
(+) del pressupost corrent	31.310,20
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	285,86
Flux net de tresoreria de l'exercici	**20.041,94**
Saldo final de tresoreria	**20.041,94**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen l'epígraf de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Caixa	98,00
Bancs i institucions de crèdit	19.943,94
Total	**20.041,94**

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

2.3.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Resultat de l'exercici 2015	17.908,08
Total	**17.908,08**

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

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable de les subvencions reintegrables rebudes de Govern

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no*

està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

De l'exercici 2015 l'entitat ha retornat, durant l'exercici 2016, el sobrant de subvenció, per import de 17.868 euros.

2.3.5. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Creditors pressupostaris	2.959,72
Total	**2.959,72**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria, presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
1. (+) Drets pendents de cobrament	**785,86**
(+) del pressupost corrent	500,00
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	285,86
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**2.959,72**
(+) del pressupost corrent	205,57
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	2.754,15
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3. (+) Fons líquids	**20.041,94**
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336,37
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468,29
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**17.868,08**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

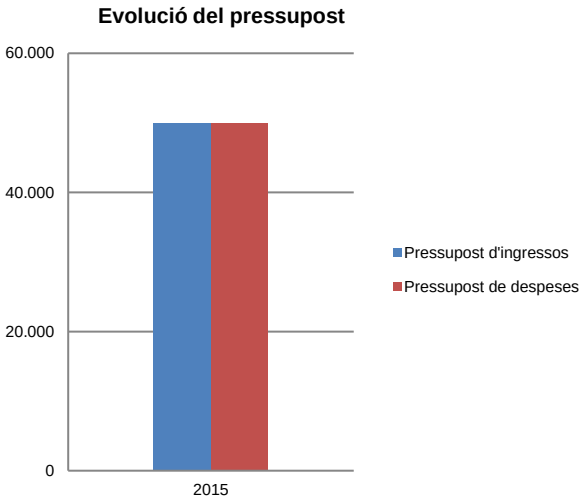
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	50.000
Ingressos corrents	***50.000***
Total ingressos	**50.000**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	41.758
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142
3. Despeses financeres	100
Despeses corrents	***50.000***
Total despeses	**50.000**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

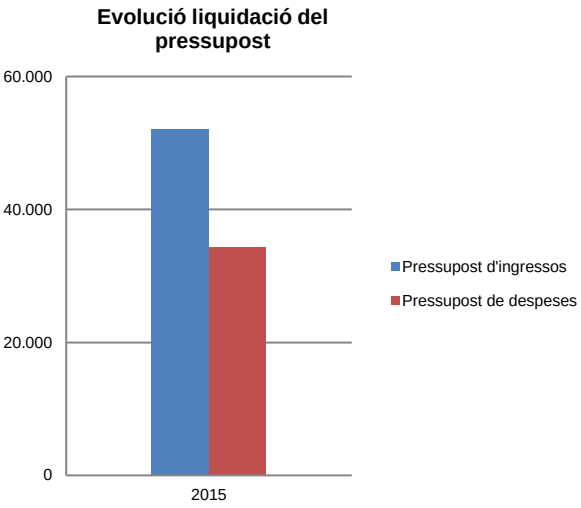
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015
3. Taxes i altres ingressos	2.138
4. Transferències corrents	50.000
Ingressos corrents	***52.138***
Total ingressos	**52.138**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

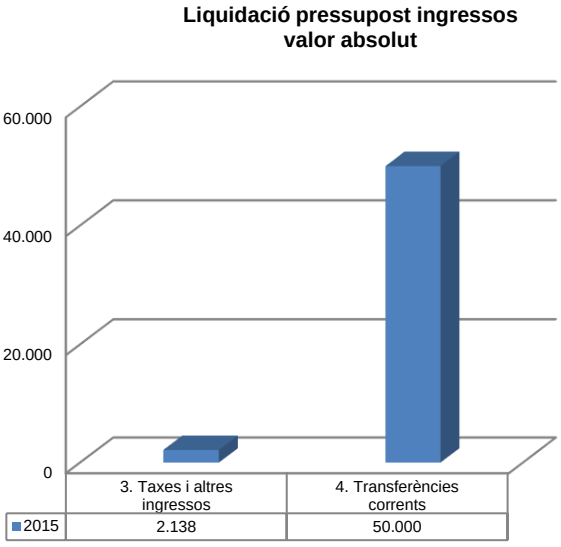
Pressupost de despeses	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	32.158
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072
Despeses corrents	***34.230***
8. Actius financers	40
Despeses de capital	***40***
Total despeses	**34.270**

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

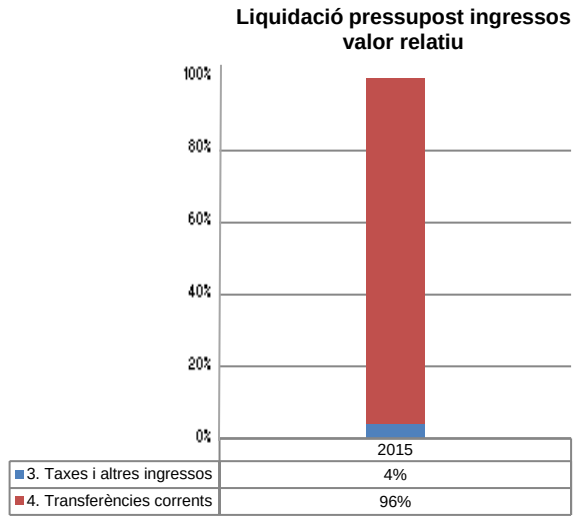


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

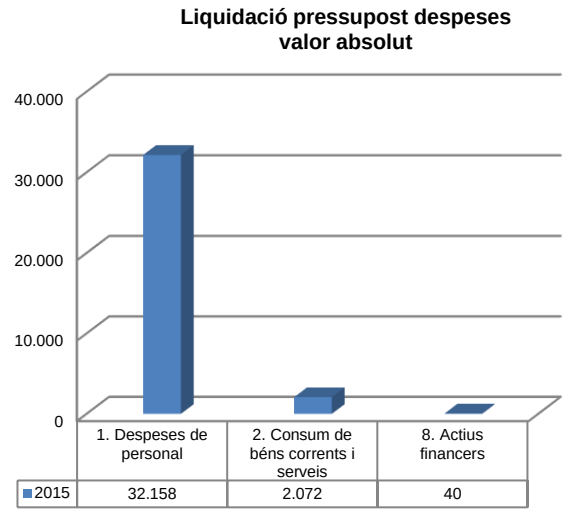
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



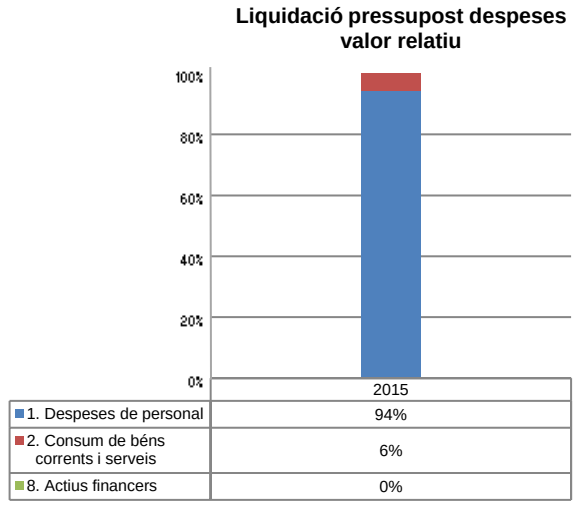
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ



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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

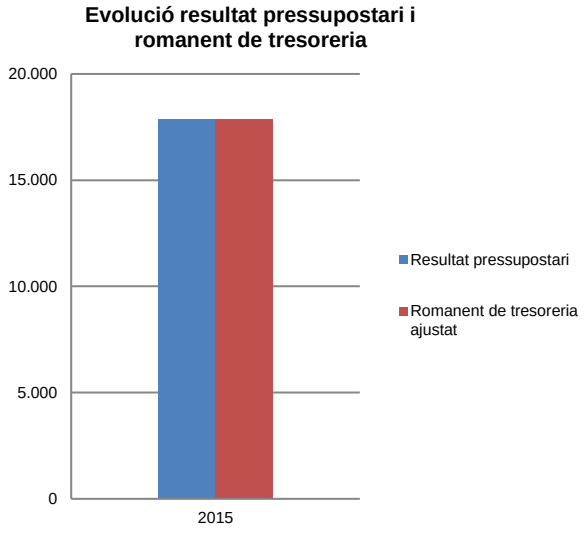
Descripció	2015
Total ingressos liquidats	52.138
Total despeses liquidades	34.270
Resultat pressupostari	**17.868**

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	786
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960
3. (+) Fons líquids	20.042
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**17.868**
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**17.868**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	104,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	68,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	93,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	6,0%
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%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	34,3%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	34,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	4,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	4,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	17.868
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	703,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	677,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 81.2 de la LRJA. (nota 1.4)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 3, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Regulador Andorrà del Joc ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/12/17
Hora d'entrada: 10'20h.
Núm.: 234-17.

CRAJ CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes corresponent a l'exercici 2015", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

Jordi Cinca Mateos
President

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2015

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2015

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorra del Joc (CRAJ) per a l'exercici 2015, rebut l'11 de desembre del 2017, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la organització i control intern

"El CRAJ no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP per l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA. Tampoc ha estat sotmès a un auditoria de comptes, tal com preveu el mateix article 81.2."

Resposta

El CRAJ es constitueix en data 22 de juliol del 2015 tal com es publica al *BOPA* núm.56 de data 29 de juliol del 2015. La seva activitat s'inicia durant el quart trimestre del 2015 amb la recepció de la subvenció per part del Govern d'Andorra en data 16 d'octubre del 2015.

Atès que el Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2015 va estar aprovat per Decret de data 18 de març del 2015, i per tant, el CRAJ no podia estar subjecte al control pressupostari.

En quant a l'observació referent ha que el CRAJ ha d'estar sotmès a una auditoria de comptes, indicar que atendrà a les observacions del Tribunal de Comptes per al pròxim exercici 2017, essent aquest, el següent exercici pendent de tancament.

Relatives a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.3)

"Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten el seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

Consell Regulador Andorrà del Joc

Resposta

L'article 17.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2015 determina, textualment: "5. Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de la LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que la LGFP i la Llei de pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2015, sobre l'anterior.

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

Relatives al tractament comptable de les subvencions reintegrables rebudes de Govern (punt 2.3.4)

"L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015 un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu."

Resposta

Tal com s'indica en les observacions del punt 2.3.4 de l'informe, el CRAJ va retornar l'import de 17.868 euros com a sobrant de subvenció durant l'exercici

Consell Regulador Andorrà del Joc

2016. Aquest retorn es va fer amb una disminució de la partida de resultats de l'exercici i per tant, no queda reflectit ens els Fons Propis de l'entitat.

No obstant aquest moviment comptable, el CRAJ està d'acord amb les observacions del Tribunal de Comptes i procedirà a fer els apunts pressupostaris i comptables necessaris per a l'exercici 2017, essent aquest, el següent exercici pendent de tancament.

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

Xavier Bardina Pau
Director General

Consell Regulador Andorrà del Joc

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 de
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Febrer de 2018

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 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 7
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Taxes i altres ingressos 10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.5. Despeses financeres 12
2.2.6. Inversions reals 12
2.3. Comptes anuals 13
2.3.1. Immobilitzat 17
2.3.2. Deutors 17
2.3.3. Tresoreria 18
2.3.4. Fons propis 18
2.3.5. Creditors 19
2.4. Estat del romanent de tresoreria 20
2.5. Contractació pública 20
2.6. Altres aspectes a destacar 20
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 26
6. AL·LEGACIONS 26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
LRJA: Llei de regulació dels jocs d'atzar
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, pel Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ).

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell Regulador Andorrà del Joc, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell Regulador Andorrà del Joc, 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 presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell Regulador Andorrà del Joc, en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 37/2014, de 11 de desembre del 2014, de regulació dels jocs d'atzar.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern són el Consell, la Presidència i la Direcció general.

Sota la Direcció general, l'entitat disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.
La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant per a la mateixa una aplicació comptable i pressupostària.

El CRAJ no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP i per l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA. Tampoc ha estat sotmès a una auditoria de comptes, tal com preveu el mateix article 81.2.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	167.033,08
2. Consum de béns corrents i serveis	196.432,51
3. Despeses financeres	1.000,00
Despeses corrents	***364.465,59***
6. Inversions reals	2.390,74
Despeses de capital	***2.390,74***
Total pressupost despeses	**366.856,33**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00
4. Transferències corrents	362.465,59
Ingressos corrents	***364.465,59***
7. Transferències de capital	2.390,74
Ingressos de capital	***2.390,74***
Total pressupost ingressos	**366.856,33**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00
4. Transferències corrents	362.465,59	-	362.465,59
Ingressos corrents	***364.465,59***	***-***	***364.465,59***
7. Transferències de capital	2.390,74	-	2.390,74
Ingressos de capital	***2.390,74***	***-***	***2.390,74***
Total pressupost ingressos	**366.856,33**	**-**	**366.856,33**

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	167.033,08	-	-	-	167.033,08
2. Consum de béns corrents i serveis	196.432,51	-	11.563,91	-11.763,91	196.232,51
3. Despeses financeres	1.000,00	-	-	-	1.000,00
Despeses corrents	***364.465,59***	***-***	***11.563,91***	***-11.763,91***	***364.265,59***
6. Inversions reals	2.390,74	-	1.216,40	-1.216,40	2.390,74
8. Actius financers	-	-	200,00	-	200,00
Despeses de capital	***2.390,74***	***-***	***1.416,40***	***-1.216,40***	***2.590,74***
Total pressupost despeses	**366.856,33**	**-**	**12.980,31**	**-12.980,31**	**366.856,33**

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

De la revisió dels moviments de crèdit de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Moviments de crèdit

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 5.156 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	2.000,00	13.170,00	658,50%	12.930,00	2.138,00	11.032,00	516,00%
4	Transferències corrents	362.465,59	362.465,59	100,00%	362.465,59	50.000,00	312.465,59	624,93%
	Ingressos corrents	***364.465,59***	***375.635,59***	***103,06%***	***375.395,59***	***52.138,00***	**323.497,59**	620,46%
7	Transferències de capital	2.390,74	1.862,86	77,92%	1.862,86	-	1.862,86	-
	Ingressos de capital	***2.390,74***	***1.862,86***	***77,92%***	**1.862,86**	**-**	**1.862,86**	**-**
Total pressupost ingressos		**366.856,33**	**377.498,45**	**102,90%**	**377.258,45**	**52.138,00**	**325.360,45**	**624,04%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	167.033,08	153.221,68	153.221,68	91,73%	153.221,68	32.157,80	121.063,88	376,47%
2	Consum de béns corrents i serveis	196.232,51	194.054,81	118.814,81	60,55%	118.314,81	2.072,12	116.742,69	5.633,97%
3	Despeses financeres	1.000,00	29,43	29,43	2,94%	29,43	-	29,43	-
	Despeses corrents	***364.265,59***	***347.305,92***	***272.065,92***	***74,69%***	***271.565,92***	***34.229,92***	***237.836,00***	***694,82%***
6	*Inversions reals*	2.390,74	1.862,86	1.862,86	77,92%	1.862,86	-	1.862,86	-
8	Actius financers	200,00	200,00	200,00	100,00%	200,00	40,00	160,00	400,00%
	Despeses de capital	***2.590,74***	***2.062,86***	***2.062,86***	***79,62%***	***2.062,86***	***40,00***	***2.022,86***	***5.057,15%***
Total pressupost despeses		**366.856,33**	**349.368,78**	**274.128,78**	**74,72%**	**273.628,78**	**34.269,92**	**239.858,86**	**699,91%**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	377.498,45
Total despeses liquidades	274.128,78
Resultat pressupostari	**103.369,67**

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**13.170,00**	**11.170,00**	**658,50%**
	Altres taxes	2.000,00	-	2.000,00	13.170,00	11.170,00	658,50%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**13.170,00**	**11.170,00**	**658,50%**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

	TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències de l'Estat	**362.465,59**	**-**	**362.465,59**	**362.465,59**	**-**	**100,00%**
	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	362.465,59	-	362.465,59	362.465,59	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**362.465,59**	**-**	**362.465,59**	**362.465,59**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències de l'Estat	**2.390,74**	**-**	**2.390,74**	**1.862,86**	**-527,88**	**77,92%**
	Altres subvencions de l'administració de l'Estat	2.390,74	-	2.390,74	1.862,86	-527,88	77,92%
4	**Transferències de capital**	**2.390,74**	**-**	**2.390,74**	**1.862,86**	**-527,88**	**77,92%**

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

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**80.000,05**	**-**	**80.000,05**	**72.800,00**	**-7.200,05**	**91,00%**
100	Despeses de gratificació	80.000,05	-	80.000,05	72.800,00	-7.200,05	91,00%
11	**Personal fix**	**65.880,36**	**-**	**65.880,36**	**60.125,00**	**-5.755,36**	**91,26%**
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	65.880,36	-	65.880,36	60.125,00	-5.755,36	91,26%
16	**Quot. prest. i desp. socials de l'emp.**	**21.152,67**	**-**	**21.152,67**	**20.296,68**	**-855,99**	**95,95%**
160	Quotes seguretat social	21.152,67	-	21.152,67	20.296,68	-855,99	95,95%
1	**Despeses de personal**	**167.033,08**	**-**	**167.033,08**	**153.221,68**	**-13.811,40**	**91,73%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**9.926,04**	**1.064,98**	**10.991,02**	**10.991,02**	**-**	**100,00%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	9.600,00	745,56	10.345,56	10.345,56	-	100,00%
203	Lloguer maq., instal·lacions i equip.	-	285,98	285,98	285,98	-	100,00%
206	Lloguer equipament per a informació	326,04	33,44	359,48	359,48	-	100,00%
21	**Repar., manteniment i conservació**	**1.480,00**	**375,98**	**1.855,98**	**1.624,56**	**-231,42**	**87,53%**
213	Repar. i cons. maq. instal. i equip.	40,00	290,03	330,03	330,03	-	100,00%
216	Repar. i cons. material informàtic	1.440,00	85,95	1.525,95	1.294,53	-231,42	84,83%
22	**Material, subministrament i altres**	**172.586,47**	**2.214,91**	**174.801,38**	**97.615,10**	**-77.186,28**	**55,84%**
220	Material d'oficina	1.322,26	803,06	2.125,32	2.112,33	-12,99	99,39%
221	Subministraments	1.400,00	-506,96	893,04	749,52	-143,52	83,93%
222	Comunicacions	4.204,21	-723,87	3.480,34	1.965,76	-1.514,58	56,48%
223	Transport	500,00	-500,00	-	-	-	-
224	Primes d' assegurances	400,00	-68,61	331,39	331,39	-	100,00%
226	Altres serveis	9.600,00	-4.315,36	5.284,64	5.009,45	-275,19	94,79%
227	Treballs realitzats per altres empreses	155.160,00	7.526,65	162.686,65	87.446,65	-75.240,00	53,75%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**12.440,00**	**-3.855,87**	**8.584,13**	**8.584,13**	**-**	**100,00%**
230	Reemborsament de dietes	6.940,00	-1.926,69	5.013,31	5.013,31	-	100,00%
231	Locomoció	5.500,00	-1.929,18	3.570,82	3.570,82	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**196.432,51**	**-200,00**	**196.232,51**	**118.814,81**	**-77.417,70**	**60,55%**

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**29,43**	**-970,57**	**2,94%**
349	Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	29,43	-970,57	2,94%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**29,43**	**-970,57**	**2,94%**

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

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.136,74**	**635,45**	**1.772,19**	**1.677,83**	**-94,36**	**94,68%**
603	Maq., instal. i equipaments	-	580,95	580,95	580,95	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	1.136,74	-580,95	555,79	461,43	-94,36	83,02%
606	Equip. per a processos d'infor.	-	635,45	635,45	635,45	-	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**1.254,00**	**-635,45**	**618,55**	**185,03**	**-433,52**	**29,91%**
640	Immobilitzat immaterial	1.254,00	-635,45	618,55	185,03	-433,52	29,91%
6	**Inversions reals**	**2.390,74**	**-**	**2.390,74**	**1.862,86**	**-527,88**	**77,92%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
A) IMMOBILITZAT	**1.906,48**	**40,00**	**1.866,48**	**4.666,20%**
II. Immobilitzacions immaterials	**185,03**	**-**	**185,03**	**-**
3. Aplicacions informàtiques	185,03	-	185,03	-
6. Amortitzacions	-	-	-	-
III. Immobilitzacions materials	**1.481,45**	**-**	**1.481,45**	**-**
3. Utillatge i maquinària	985,62	-	985,62	-
4. Altre immobilitzat	692,21	-	692,21	-
5. Amortitzacions	-196,38	-	-196,38	-
V. Inversions financeres permanents	**240,00**	**40,00**	**200,00**	**500,00%**
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	240,00	40,00	200,00	500,00%
C) ACTIU CIRCULANT	**116.761,99**	**20.827,80**	**95.934,19**	**460,61%**
II. Deutors	**1.090,48**	**785,86**	**304,62**	**38,76%**
1. Deutors pressupostaris	1.090,48	500,00	590,48	118,10%
2. Deutors no pressupostaris	-	285,86	-285,86	-100,00%
IV. Tresoreria	**115.671,51**	**20.041,94**	**95.629,57**	**477,15%**
Total general	**118.668,47**	**20.867,80**	**97.800,67**	**468,67%**

Passiu	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
A) FONS PROPIS	**105.277,16**	**17.908,08**	**87.369,08**	**487,88%**
III. Resultats d'exercicis anteriors	**40,00**	**-**	**40,00**	**-**
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	40,00	-	40,00	-
IV. Resultats de l'exercici	**105.237,16**	**17.908,08**	**87.329,08**	**487,65%**
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**13.391,31**	**2.959,72**	**10.431,59**	**352,45%**
III. Creditors	**13.391,31**	**2.959,72**	**10.431,59**	**352,45%**
1. Creditors pressupostaris	7.315,04	2.959,72	4.355,32	147,15%
2. Creditors no pressupostaris	958,31	-	958,31	-
4. Administracions públiques	5.117,96	-	5.117,96	-
Total general	**118.668,47**	**20.867,80**	**97.800,67**	**468,67%**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació absoluta	% Variació
3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**272.263,30**	**172.067,00**	**100.196,30**	**58,23%**
a) Despeses de personal	153.221,68	128.153,27	25.068,41	19,56%
a1) Sous, salaris i similars	*132.925,00*	*109.895,84*	*23.029,16*	*20,96%*
a2) Càrregues socials	*20.296,68*	*18.257,43*	*2.039,25*	*11,17%*
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	196,38	-	196,38	-
c1) Dotacions per amortitzacions	*196,38*	-	*196,38*	-
e) Altres despeses de gestió	118.844,24	43.913,73	74.930,51	170,63%
e1) Serveis exteriors	*118.844,24*	*43.913,73*	*74.930,51*	*170,63%*
h) Diferències negatives de canvi	1,00	-	1,00	-
Total despeses	**272.263,30**	**172.067,00**	**100.196,30**	**58,23%**
Estalvi	**105.237,16**	**17.908,08**		

Ingressos	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació absoluta	% Variació
3. Ingressos de gestió ordinària	**13.170,00**	**2.000,00**	**11.170,00**	**558,50%**
a) Ingressos tributaris	13.170,00	2.000,00	11.170,00	558,50%
a9) Taxes per prestació de serveis o realització	*13.170,00*	*2.000,00*	*11.170,00*	*558,50%*
4. Altres ingressos de gestió ordinària	**-**	**138,00**	**-138,00**	**-100,00%**
c) Altres ingressos de gestió	-	138,00	-138,00	-100,00%
c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	*-*	*138,00*	*-138,00*	*-100,00%*
5. Transferències i subvencions	**364.328,45**	**187.837,08**	**176.491,37**	**93,96%**
a) Transferències corrents	362.465,59	187.837,08	174.628,51	92,97%
c) Transferències de capital	1.862,86	-	1.862,86	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**2,01**	**-**	**2,01**	**-**
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2,01	-	2,01	-
Total ingressos	**377.500,46**	**189.975,08**	**187.525,38**	**98,71%**
Desestalvi				

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operació de gestió	**272.065,92**	**172.067,00**
c) Serveis exteriors	18.844,24	43.913,73
e) Despeses de personal	53.221,68	128.153,27
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**2.062,86**	**40,00**
b) Immobilitzacions immaterials	185,03	-
c) Immobilitzacions materials	1.677,83	-
e) Immobilitzacions financeres	200,00	40,00
Total d'aplicacions	**274.128,78**	**172.107,00**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**103.369,67**	**17.868,08**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**377.498,45**	**189.975,08**
e) Taxes, preus públics i contribucions	13.170,00	2.000,00
f) Transferències i subvencions	64.328,45	187.837,08
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	138,00
Total d'orígens	**377.498,45**	**189.975,08**
Excés d'aplicacions sobre orígens		

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Els quadres del compte del resultat economicopatrimonial i de finançament contenen imports per a l'exercici 2015 diferents dels presentats i fiscalitzats, fet que desvirtua la seva comparabilitat.

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	**590,48**	**285,86**	**785,86**	**-**
a) Pressupostaris	590,48	-	500,00	-
b) No pressupostaris	-	285,86	285,86	-
3. Creditors	**-**	**10.431,59**	**-**	**2.959,72**
a) Pressupostaris	-	4.355,32	-	2.959,72
b) No pressupostaris	-	958,31	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	5.117,96	-	-
7. Tresoreria	**95.629,57**	**-**	**20.041,94**	**-**
Total	**96.220,05**	**10.717,45**	**20.827,80**	**2.959,72**
Variació del capital circulant	**-**	**85.502,60**	**-17.868,08**	**-**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
Ingressos (drets liquidats)	**377.498,45**	**377.500,46**	**-2,01**
Taxes i altres ingressos	13.170,00	13.170,00	-
Transferències corrents	362.465,59	362.465,59	-
Transferències de capital	1.862,86	1.862,86	-
Ingressos extraordinaris	-	2,01	-2,01
Despeses (obligacions liquidades)	**272.265,92**	**272.263,30**	**-197,38**
Despeses de personal	153.221,68	153.221,68	-
Consum de béns corrents i de serveis	118.814,81	118.814,81	-
Despeses financeres	29,43	29,43	-
Actius financers	200,00	200,00	-
Diferències de canvi	-	1,00	-1,00
Amortitzacions	-	196,38	-196,38
Total	**105.232,53**	**105.237,16**	**195,37**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)
Nota: Aquest quadre no reflecteix adequadament la conciliació entre resultats.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzacions immaterials

Grup	Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31/12/2016
2070	Aplicacions informàtiques	-	185,03	-	185,03
Total immobilitzat immaterial (cost)		**-**	**185,03**	**-**	**185,03**
Total amortització acumulada		-	-	-	-
Total immobilitzat immaterial (valor net compt.)		**-**	**185,03**	**-**	**185,03**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials

Grup	Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31/12/2016
2260	Mobiliari	-	985,62	-	985,62
2271	Ofimàtica	-	635,45	-	635,45
2291	Altre immobilitzat materials	-	56,76	-	56,76
Total immobilitzat material (cost)		**-**	**1.677,83**	**-**	**1.677,83**
Total amortització acumulada		-	-196,38	-	-196,38
Total immobilitzat material (valor net compt.)		**-**	**1.481,45**	**-**	**1.481,45**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents

Grup	Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes de l'exercici 2016	Baixes de l'exercici 2016	Saldo a 31/12/2016
2650	Fiances constituïdes a llarg termini	40,00	200,00	-	240,00
Total inversions financeres temporals		**40,00**	**200,00**	**-**	**240,00**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Deutors pressupostaris	500,00	590,48	-	1.090,48
Deutors no pressupostaris	285,86	-	-285,86	-
Total	**785,86**	**590,48**	**-285,86**	**1.090,48**

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

2.3.3. Tresoreria

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	Imports
Saldo inicial de tresoreria	**20.041,94**
1.- COBRAMENTS	**381.178,09**
(+) del pressupost corrent	380.392,23
(+) de pressupostos tancats	500,00
(+) d'operacions no pressupostàries	285,86
(+) d'operacions comercials	-
2.- PAGAMENTS	**285.548,52**
(+) del pressupost corrent	282.588,80
(+) de pressupostos tancats	2.959,72
(+) d'operacions no pressupostàries	-
Flux net de tresoreria de l'exercici	**95.629,57**
Saldo final de tresoreria	**115.671,51**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	300,07	98,00	202,07
Bancs i institucions de crèdit	115.371,44	19.943,94	95.427,50
Total	**115.671,51**	**20.041,94**	**95.629,57**

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

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Patrimoni	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2015	-	-	17.908,08	17.908,08
Distribució del resultat del 2015	-	17.908,08	-17.908,08	-
Retorn import subvenció no utilitzat	-	-17.868,08	-	-17.868,08
Resultat de l'exercici 2016	-	-	105.237,16	105.237,16
TOTAL	**-**	**40,00**	**105.237,16**	**105.277,16**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable de les subvencions reintegrables rebudes de Govern

L'entitat ha rebut transferències del Govern d'Andorra 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 l'exercici del 2016 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*.

L'entitat ha retornat al Govern, durant l'exercici, l'excedent corresponent a l'exercici anterior, per import de 17.868 euros; als quals no ha donat el corresponent tractament pressupostari.

De l'exercici 2016 l'entitat ha retornat, durant l'exercici 2017, la part de la subvenció no utilitzada, que ha estimat en 28.129 euros, al haver descomptat del resultat pressupostari les despeses compromeses i no liquidades.

2.3.5. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors prestacions de serveis(pressupostaris)	7.315,04	205,57	7.109,47
Creditors no pressupostaris	958,31	-	958,31
CASS	4.499,00	2.477,08	2.021,92
Govern-gestió tributària (IRPF)	618,96	277,07	341,89
Total	**13.391,31**	**2.959,72**	**10.431,59**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria, presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
1. (+) Drets pendents de cobrament	**1.090,48**
(+) del pressupost corrent	1.090,48
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	**13.392,32**
(+) del pressupost corrent	13.391,31
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1,01
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3. (+) Fons líquids	**115.671,51**
I. Romanent de tresoreria afectat	103.370,68
II. Romanent de tresoreria no afectat	-1,01
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**103.369,67**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes*.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el CRAJ no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.
Tampoc ha estat sotmès a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

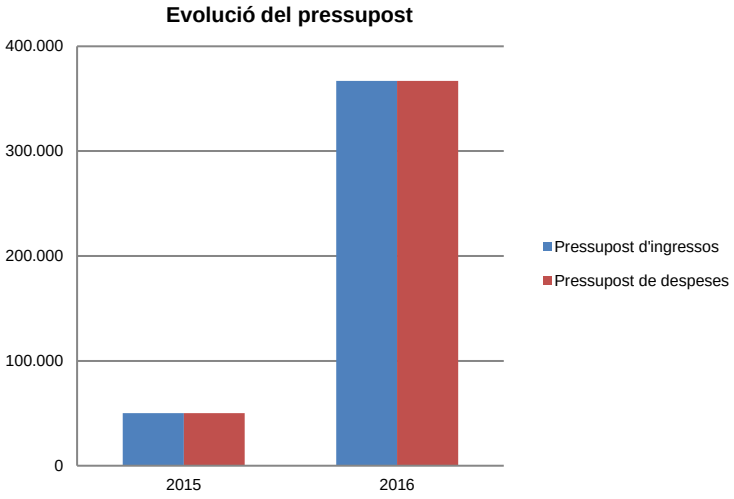
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000
4. Transferències corrents	50.000	362.466
Ingressos corrents	***50.000***	***364.466***
7, Transferències de capital	-	2.391
Ingressos de capital	**-**	***2.391***
Total ingressos	**50.000**	**366.857**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	41.758	167.033
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433
3. Despeses financeres	100	1.000
Despeses corrents	***50.000***	***364.466***
6. Inversions reals	-	2.391
Despeses de capital	**-**	***2.391***
Total despeses	**50.000**	**366.857**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

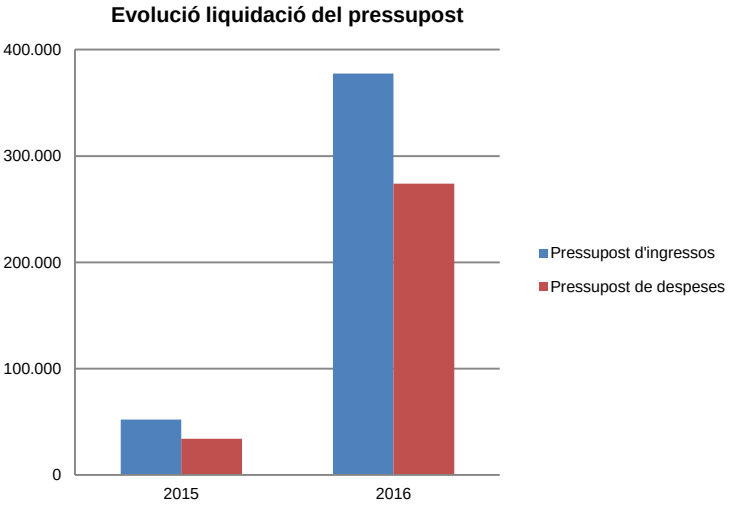
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170
4. Transferències corrents	50.000	362.466
Ingressos corrents	***52.138***	***375.636***
7. Transferències de capital	-	1.863
Ingressos de capital	**-**	***1.863***
Total ingressos	**52.138**	**377.499**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

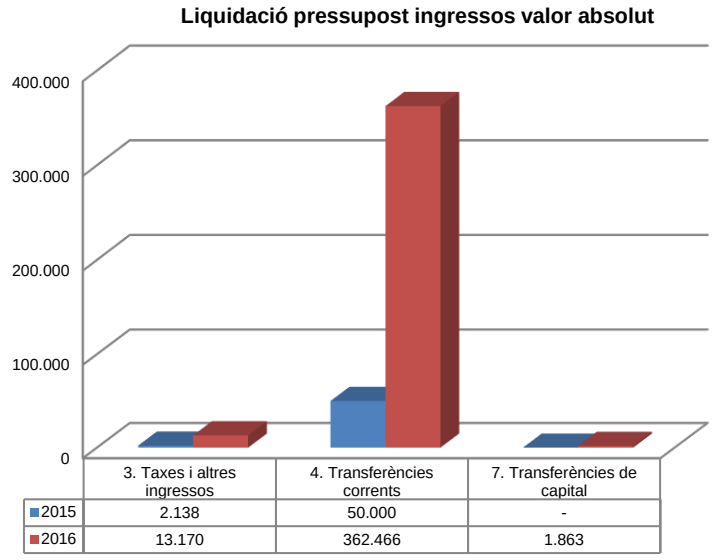
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	32.158	153.222
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815
3. Despeses financeres	-	29
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***
6. Inversions reals	-	1.863
8. Actius financers	40	200
Despeses de capital	***40***	***2.063***
Total despeses	**34.270**	**274.129**

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



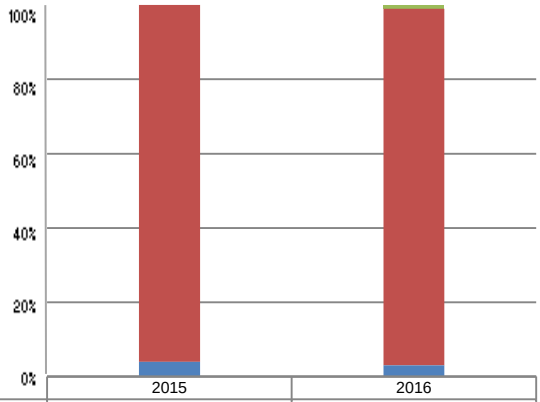
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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



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

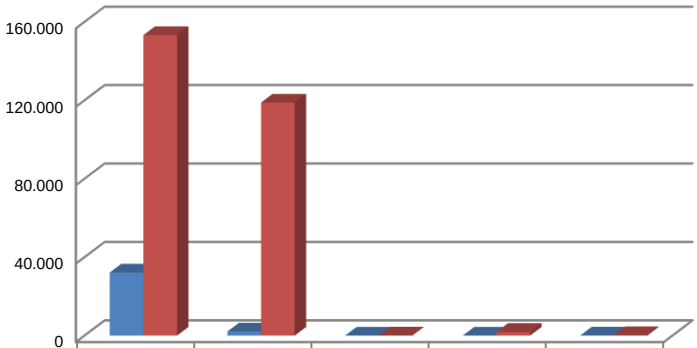
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	4%	3%
4. Transferències corrents	96%	96%
7. Transferències de capital	0%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

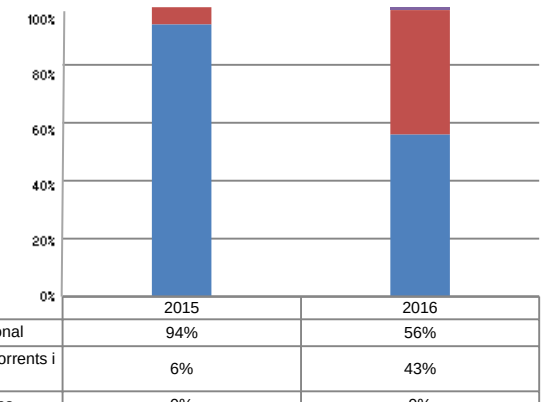
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	8. Actius financers
2015	32.158	2.072	-	-	40
2016	153.222	118.815	29	1.863	200

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016
1. Despeses de personal	94%	56%
2. Consum de béns corrents i serveis	6%	43%
3. Despeses financeres	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%
8. Actius financers	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

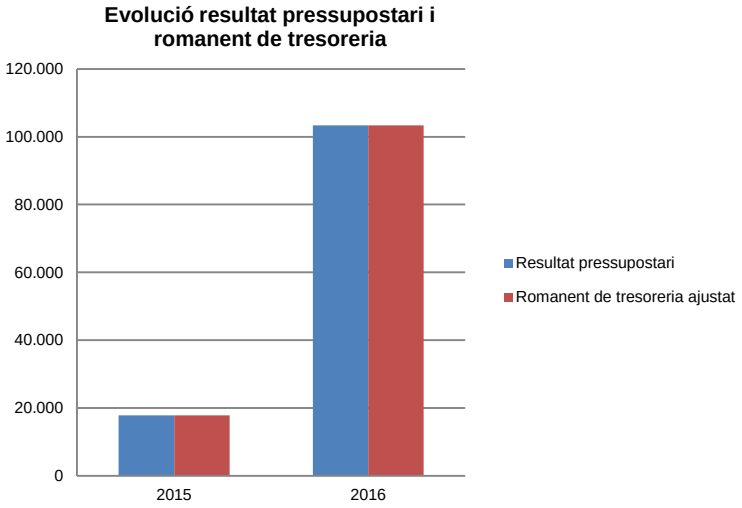
Descripció	2015	2016
Total ingressos liquidats	52.138	377.499
Total despeses liquidades	34.270	274.129
Resultat pressupostari	**17.868**	**103.370**

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**17.868**	**103.370**
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**17.868**	**103.370**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	104,3%	102,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	68,5%	74,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	93,8%	55,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	6,0%	43,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	34,3%	27,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	34,3%	27,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	4,1%	3,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	4,1%	3,5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	17.868	103.371
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	703,6%	871,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	677,1%	863,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. (nota 2.3.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 81.2 de la LRJA. (notes 1.4 i 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 del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a 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, el Consell Regulador Andorrà del Joc ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/12/17
Hora d'entrada: 10'20h.
Núm.: 235-17

CRAJ CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes corresponent a l'exercici 2016", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

Jordi Cinca Mateos
President

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2016

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2016

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del CRAJ per a l'exercici 2016, rebut l'11 de desembre del 2017, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la organització i control intern

"El CRAJ no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP i per l'article 81.2 de la Llei 37/2014 de la LRJA. Tampoc ha estat sotmès a una auditoria de comptes, tal com preveu el mateix article 81.2."

Resposta

En seguiment al punt 2.6 de l'informe de treballs de fiscalització el Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2016 que va estar aprovat segons decret en data 30 de març del 2016, el CRAJ no ha quedat subjecte a control pressupostari per aquest exercici.

En quant a l'observació referent a que el CRAJ ha d'estar sotmès a una auditoria de comptes, indicar que atendrà a les observacions del Tribunal de Comptes per al pròxim exercici 2017, essent aquest, el següent exercici pendent de tancament.

Relatives als moviments de crèdit (punt 2.1.2)

"L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 5.156 euros."

Resposta

L'article 26.2.c) de la LGFP estableix: *"2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: ... No poden reduir crèdits per a despeses destinades a*

Consell Regulador Andorrà del Joc

subvencions nominatives ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit."

Les transferències de crèdits realitzades pel CRAJ no contradiuen cap de les situacions exposades a la norma, degut a que cap de les partides reduïdes no havien estat augmentades amb anterioritat per suplements de crèdit o altres transferències. El CRAJ no disposa en el seu pressupost de l'exercici 2016 de cap partida destinada a subvenció.

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

Relatives a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.3)

"Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten el seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

Resposta

L'article 16.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2016 determina, textualment: "5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de la LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que la LGFP i la Llei de pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2016, sobre l'anterior.

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

Consell Regulador Andorrà del Joc

Relatives als pagaments mitjançant targetes de crèdit (punt 2.3.3)

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

Resposta

Les despeses que es paguen des del CRAJ mitjançant la modalitat de targeta de crèdit són despeses registrades en el subconcepte 22610 "Atencions protocol·làries i de representació". El CRAJ disposa d'una targeta, la qual només hi té drets la direcció i que es fa servir per realitzar pagaments d'àpats en la naturalesa d'atencions protocol·làries.

Aquestes despeses es troben dins del marc establert en l'article 16.1 de la LGFP que expressa el següent: "*Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització. D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents: 1. Les despeses corrents de consum de béns corrents i de serveis, i les despeses de personal dels subconceptes de formació i perfeccionament del personal i de dietes per formació i perfeccionament del personal, inferiors a 600 euros, respectivament, d'acord amb el Decret del 09-02-2011 d'aprovació del Reglament relatiu a la simplificació de procediments de pagament d'una quantitat escassa.",* ja que no han sobrepassat en cap cas els 600 euros.

No obstant des del CRAJ s'analitzarà la possibilitat d'adaptar un nou sistema de registre pressupostari per tal d'ajustar-se a la norma esmentada.

Relatives al tractament comptable de les subvencions reintegrables rebudes de Govern (punt 2.3.4)

"L'entitat ha rebut 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 l'exercici del 2016 un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre

Consell Regulador Andorrà del Joc

que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'entitat ha retornat a Govern, durant l'exercici, l'excedent corresponent a l'exercici anterior, per import de 17.868 euros; als quals no ha donat el corresponent tractament pressupostari."

Resposta

El CRAJ va considerar el retorn de la subvenció de l'exercici 2015 durant el 2016 com una operació extra-pressupostària i conseqüentment no va deixar reflectit cap moviment pressupostari.

No obstant, el CRAJ està d'acord amb les observacions del Tribunal de Comptes i procedirà a fer els apunts pressupostaris i comptables necessaris per a l'exercici 2017, essent aquest, el següent exercici pendent de tancament.

Andorra la Vella, 18 de desembre del 2017

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

Xavier Bardina Pau
Director General

Consell Regulador Andorrà del Joc

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015 del
CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA

Febrer de 2018

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 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.1.3. Despeses plurianuals 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 11
2.2.2. Despeses de personal 12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.4. Inversions reals 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers 17
2.3.3. Fons propis 18
2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 18
2.3.5. Creditors a curt termini 19
2.4. Estat del romanent de tresoreria 19
2.5. Contractació pública 20
2.6. Altres aspectes a destacar 20
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. CONCLUSIONS 26
5. AL·LEGACIONS 27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
LQJ: Llei qualificada de la Justícia
LFPAJ: Llei de la funció pública de l'Administració de la Justícia

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2016 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell Superior de la Justícia s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell Superior de la Justícia 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 pel Consell Superior de la Justícia en l'exercici 2015, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure el 31 de maig de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de la Justícia, de 3-9-93.
- Decret del 27-1-1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de la contractació pública, de 9-11-2000.
- Llei de la funció pública, de 15-12-2000.
- Llei 9/2004, del 27 de maig, de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Llei 28/2014, del 24 de Juliol, qualificada de modificació de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 3/2015, del 15 de gener, qualificada de modificació de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993, i de la Llei 28/2014, del 24 de juliol, qualificada de modificació de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

El CSJ es composa de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel Síndic General, un pel Cap de Govern i un elegit pels magistrats i batlles.

L'ens s'estructura en dues àrees (administrativa i servei de reprografia), sota el control i supervisió del funcionament de la Secretaria General.

L'àrea administrativa la composen els departaments de gestió pressupostària i comptabilitat, manteniment i seguretat, mentre que el servei de reprografia estaria compost pels departaments de servei de nuncis judicials, biblioteca jurídica i sistemes d'informació.

Addicionalment, l'ens queda supervisat per Intervenció General qui executa els seus propis controls i elabora informes per tal de donar opinió sobre diverses qüestions i detectar, entre d'altres, possibles deficiències del control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	977.641,13
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212,27
Despeses corrents	***1.534.853,40***
6. Inversions reals	240.494,76
Despeses de capital	***240.494,76***
Total pressupost despeses	**1.775.348,16**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	1.534.853,40
Ingressos corrents	***1.534.853,40***
7. Transferències de capital	240.494,76
Ingressos de capital	***240.494,76***
Total pressupost ingressos	**1.775.348,16**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	1.534.853,40	-204.033,25	1.330.820,15
Ingressos corrents	***1.534.853,40***	***-204.033,25***	***1.330.820,15***
7. Transferències de capital	240.494,76	-	240.494,76
Ingressos de capital	***240.494,76***	***-***	***240.494,76***
Total pressupost ingressos	**1.775.348,16**	**-204.033,25**	**1.571.314,91**

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reducció Govern	Pagaments Govern	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	977.641,13	-69.160,28	-134.134,97	21.894,59	-16.838,54	779.401,93
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212,27	-	-738,00	15.675,83	-20.731,88	551.418,22
Despeses corrents	***1.534.853,40***	***-69.160,28***	***-134.872,97***	***37.570,42***	***-37.570,42***	***1.330.820,15***
6. Inversions reals	240.494,76	-	-	15.648,07	-15.648,07	240.494,76
Despeses de capital	***240.494,76***	***-***	***-***	***15.648,07***	***-15.648,07***	***240.494,76***
Total pressupost despeses	**1.775.348,16**	**-69.160,28**	**-134.872,97**	**53.218,49**	**-53.218,49**	**1.571.314,91**

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

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Enregistrament de modificacions pressupostàries no ajustades a la LGFP

Derivat de la posada en funcionament de l'ens, les nòmines del mes de gener i febrer del CSJ foren satisfetes pel Govern. L'entitat no ha enregistrat aquesta despesa pel que els comptes no incorporen la totalitat dels costos que s'han suportat en l'exercici de les seves funcions. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat regulat per l'article 13 de la LGFP i al principi de no compensació regulat pel PGCP.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

Amb efectes 31 de desembre de 2015, s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 34.600 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

El resum és el següent:

Capítol	Augment	Disminució
Despesa de personal	21.564	-21.564
Despesa en béns corrents i serveis	4.898	-4.898
Inversions reals	8.138	-8.138
Totals	**34.600**	**-34.600**

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

Com s'observa en el quadre anterior, aquestes transferències de crèdit han afectat a crèdits per a despeses de personal, els quals, d'acord amb el que estableix l'art.26.2 b) de la LGFP s'haurien d'haver tramitat com a suplements de crèdit.

2.1.3. Despeses plurianuals

Les previsions de despesa plurianual inicialment aprovades per la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, es presenten en el quadre següent:

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Plurianuals 2016	Plurianuals 2017
4. Transferències corrents	1.534.853,40	112.364,03	86.364,03
Ingressos corrents	***1.534.853,40***	***112.364,03***	***86.364,03***
7. Transferències de capital	240.494,76	94.050,00	94.050,00
Ingressos de capital	***240.494,76***	***94.050,00***	***94.050,00***
Total pressupost ingressos	**1.775.348,16**	**206.414,03**	**180.414,03**

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Plurianuals 2016	Plurianuals 2017
1. Despeses de personal	977.641,13	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212,27	112.364,03	86.364,03
Despeses corrents	***1.534.853,40***	***112.364,03***	***86.364,03***
6. Inversions reals	240.494,76	94.050,00	94.050,00
Despeses de capital	***240.494,76***	***94.050,00***	***94.050,00***
Total pressupost despeses	**1.775.348,16**	**206.414,03**	**180.414,03**

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015
4	Transferències corrents	1.330.820,15	1.330.820,15	100,00%	1.330.820,15
	Ingressos corrents	***1.330.820,15***	***1.330.820,15***	***100,00%***	***1.330.820,15***
7	Transferències de capital	240.494,76	240.494,76	100,00%	235.857,21
	Ingressos de capital	***240.494,76***	***240.494,76***	***100,00%***	***235.857,21***
Total pressupost ingressos		**1.571.314,91**	**1.571.314,91**	**100,00%**	**1.566.677,36**

Font: Elaboració pròpia a partir de informació del CSJ
(Imports en euros)
Nota: el quadre anterior presenta diferències amb els que formula el CSJ en els seus comptes atès que, aquests darrers, contenen errades de transcripció.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015
1	Despeses de personal	779.401,93	776.327,38	776.327,38	99,61%	776.327,38
2	Consum de béns corrents i serveis	551.418,22	407.441,59	395.054,16	71,64%	395.054,16
	Ingressos corrents	***1.330.820,15***	***1.183.768,97***	***1.171.381,54***	***88,02%***	***1.171.381,54***
6	Inversions reals	240.494,76	235.841,18	235.841,18	98,06%	235.841,18
	Ingressos de capital	***240.494,76***	***235.841,18***	***235.841,18***	***98,06%***	***235.841,18***
Total pressupost despeses		**1.571.314,91**	**1.419.610,15**	**1.407.222,72**	**89,56%**	**1.407.222,72**

Font: Elaboració pròpia a partir de informació del CSJ
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2015
Total ingressos liquidats	1.571.314,91
Total despeses liquidades	1.407.222,72
Resultat pressupostari	**164.092,19**

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

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**1.330.820,15**	**1.330.820,15**	**-**	**100,00%**
400	Del M.I. Govern	1.330.820,15	1.330.820,15	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**1.330.820,15**	**1.330.820,15**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**240.494,76**	**240.494,76**	**-**	**100,00%**
702	Del M.I. Govern	240.494,76	240.494,76	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**240.494,76**	**240.494,76**	**-**	**100,00%**

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Retrib. bàs. altres rem. alts càrrecs**	**117.967,02**	**117.967,02**	**-**	**100,00%**
100	Retrib. bàs. altres rem. alts càrrecs	117.967,02	117.967,02	-	100,00%
11	**Remu. Bàs. i altres pers. funcionari**	**548.224,19**	**547.331,62**	**-892,57**	**99,84%**
110	Remu. Bàsiq. i altres pers. funcionari	548.224,19	547.331,62	-892,57	99,84%
16	**Quot. Prest. i desp. socials del pers.**	**113.210,73**	**111.028,74**	**-2.181,99**	**98,07%**
160	Quotes seguretat social	91.645,53	90.517,22	-1.128,31	98,77%
163	Despeses socials del personal	21.565,20	20.511,52	-1.053,68	95,11%
1	**Despeses de personal**	**779.401,94**	**776.327,38**	**-3.074,56**	**99,61%**

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

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Enregistrament pressupostari de la despesa de personal

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**162.531,78**	**149.713,24**	**-12.818,54**	**92,11%**
202	Lloguer edificis i altres constr.	17.726,28	17.726,28	-	100,00%
203	Lloguer de maq. instal. i equip	802,56	802,56	-	100,00%
204	Lloguer de material de transports	470,25	470,25	-	100,00%
206	Lloguer d'equip. per a informàtica.	5.400,00	-	-5.400,00	0,00%
208	Lloguer altre immob. immaterial	138.132,69	130.714,15	-7.418,54	94,63%
21	**Rep. i conserv. ed. i altres const.**	**19.651,93**	**18.252,16**	**-1.399,77**	**92,88%**
212	Rep. i conserv. ed. i altres const.	9.948,93	9.636,20	-312,73	96,86%
213	Rep. i conserv. maq., instal. i equip.	5.075,46	4.098,95	-976,51	80,76%
215	Rep. i conserv., mobiliari i efectes	2.715,00	2.684,16	-30,84	98,86%
216	Rep. d'equip. informàtics	1.912,54	1.832,85	-79,69	95,83%
22	**Mat., subm. i altres**	**334.423,57**	**193.939,41**	**-140.484,16**	**57,99%**
220	Material d'oficina ordinari	20.396,30	16.700,36	-3.695,94	81,88%
221	Subministraments	16.059,60	7.617,07	-8.442,53	47,43%
222	Comunicacions	10.137,66	8.930,43	-1.207,23	88,09%
223	Transport	553,37	512,42	-40,95	92,60%
226	Altres serveis	109.474,24	70.841,49	-38.632,75	64,71%
227	Treballs realitzats per altres emp.	177.802,40	89.337,64	-88.464,76	50,25%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**34.810,94**	**33.149,35**	**-1.661,59**	**95,23%**
230	Reemborsament de dietes	19.600,00	19.483,11	-116,89	99,40%
231	Locomoció i desplaçament del pers.	15.210,94	13.666,24	-1.544,70	89,84%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**551.418,22**	**395.054,16**	**-156.364,06**	**71,64%**

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

2.2.4. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals és la següent:

INVERSIONS REALS		(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**11.002,02**	**11.001,73**	**-0,29**	**100,00%**
603	Maquinaria, instal·lacions i equip.	6.031,75	6.031,46	-0,29	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	-	-	-
608	Altre immobilitzat material	4.970,27	4.970,27	-	100,00%
61	**Inversions de reposició**	**96.663,37**	**96.663,27**	**-0,10**	**100,00%**
615	Mobiliari i estris	339,00	339,00	-	100,00%
616	Equipaments per a procés informació	96.324,37	96.324,27	-0,10	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**132.830,18**	**128.176,18**	**-4.654,00**	**96,50%**
640	Immobilitzat immaterial	132.830,18	128.176,18	-4.654,00	96,50%
6	**Inversions reals**	**240.495,57**	**235.841,18**	**-4.654,39**	**98,06%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	Actiu	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**226.771,30**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**1.482,17**
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	1.482,17
	II. Immobilitzacions immaterials	**123.613,13**
215	3. Aplicacions informàtiques	128.176,18
(281)	6. Amortitzacions	-4.563,05
	III. Immobilitzat material	**101.676,00**
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.519,56
226	3. Utillatge i mobiliari	339,00
227,229	4. Altre immobilitzat	96.324,27
(282)	5. Amortitzacions	-4.506,83
	C) Actiu circulant	
	II. Deutors	
57	**IV. Tresoreria**	**198.283,56**
	Total general (A+C)	**425.054,86**

Núm. comptes	Passiu	Exercici 2015
	A) Fons propis	**148.108,07**
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**148.108,07**
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**226.771,30**
	E) Creditors a curt termini	**50.175,49**
	III. Creditors	**50.175,49**
40	1. Creditors pressupostaris	12.387,43
41	2. Creditors no pressupostaris	29.373,29
47	3. Administracions públiques	8.414,77
	Total general (A+B+E)	**425.054,86**

Font: CSJ
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Exercici 2015
	A) Despeses	**1.193.483,57**
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	
	a) Despeses de personal	776.327,38
640,641	a1) Sous, i salaris	665.298,64
642,644	a2) Càrregues socials	111.028,74
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	
68	c1) Dotacions per amortitzacions	9.069,88
	e) Altres despeses de gestió	
62	e1) Serveis exteriors	408.085,45
	f) Despeses financeres i assimilables	
661,662,663, 665	f1) Per deutes	0,86
	Estalvi	**148.108,07**

Núm. dels comptes	Haver	Exercici 2015
	B) Ingressos	**1.341.591,64**
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.701,60
773	a) Reintegraments	1.216,54
	f) Altres interessos i ingressos similars	485,06
	f1) Altres interessos	485,06
	5. Transferències i subvencions	1.330.820,16
750	a) Transferències corrents	1.330.820,16
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	9.069,88
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	9.069,88
	Desestalvi	

Font: CSJ
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**1.184.413,69**
c) Serveis exteriors	408.085,45
e) Despeses de personal	776.327,38
h) Despeses financeres	0,86
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**235.841,18**
a) Destinats a l'ús general	1.482,17
b) Immobilitzacions immaterials	128.176,18
c) Immobilitzacions materials	106.182,83
Total d'aplicacions	**1.420.254,87**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	**148.108,07**

Fons obtinguts	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**1.332.521,76**
f) Transferències i subvencions	1.330.820,16
g) Ingressos financers	485,06
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.216,54
3. Subvencions de capital	**235.841,18**
Total d'orígens	**1.568.362,94**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	

Font: CSJ
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015	
	Augments	Disminucions
3. Creditors	50.175,49	-
a) Creditors pressupostaris	12.387,43	-
b) Creditors no pressupostaris	29.373,29	-
b) Administracions públiques	8.414,77	-
7. Tresoreria	-	198.283,56
Total	**50.175,49**	**198.283,56**
Variació del capital circulant	**148.108,07**	

Font: CSJ
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2015
Recursos procedent d'operacions de gestió	1.332.521,76
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-1.184.413,69
(+) Dotacions a les amortitzacions	9.069,88
(-) Subvencions a les amortitzacions	-9.069,88
Resultat de l'exercici	**148.108,07**

Font: CSJ
(Imports en euros)

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2015, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Resultats financers

Els ingressos i les despeses financeres que es presenten en el compte de resultat economicopatrimonial no estan inclosos en la liquidació pressupostària.

2.3.1. Immobilitzat

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

Béns del patrimoni artístic o cultural	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Béns del patrimoni artístic i cultural	-	1.482,17	-	1.482,17
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	**-**	**1.482,17**	**-**	**1.482,17**

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

Immobilitzat immaterial	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Aplicacions informàtiques	-	128.176,18	-	128.176,18
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-	-4.563,05	-	-4.563,05
Valor net comptable	**-**	**123.613,13**	**-**	**123.613,13**

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

Immobilitzat material	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Instal·lacions tècniques i maquinària	-	9.519,56	-	9.519,56
Utillatge i mobiliari	-	339,00	-	339,00
Altre immobilitzat	-	96.324,27	-	96.324,27
	-	**106.182,83**	**-**	**106.182,83**
Amortització acumulada immobilitzat material	-	-4.506,83	-	-4.506,83
Valor net comptable	**-**	**101.676,00**	**-**	**101.676,00**

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

El saldo comptable al tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs	-	198.283,56	198.283,56
Total	**-**	**198.283,56**	**198.283,56**

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

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Gestió comptable de tresoreria

L'entitat no ha retut l'estat de la gestió comptable de tresoreria que requereix l'article 48, apartat c) de la LGFP.

2.3.3. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Resultat de l'exercici	-	148.108,07	-	148.108,07
Total	**-**	**148.108,07**	**-**	**148.108,07**

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

De la revisió d'aquests apartat en destaquen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015 *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
	-	226.771,30	-	226.771,30
Total	**-**	**226.771,30**	**-**	**226.771,30**

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

2.3.5. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo inicial	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	-	12.387,43	12.387,43
Creditors no pressupostaris	-	29.373,29	29.373,29
Altres	-	8.414,77	8.414,77
Total	**-**	**50.175,49**	**50.175,49**

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

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

Tributs pendents de pagament

El saldo que l'entitat manté amb l'Administració Tributària per l'impost sobre la renda dels no residents fiscals és de 29.211 euros. A data de finalització dels treballs de fiscalització, no s'havia liquidat ni pagat aquest tribut. Aquest fet és contrari al que disposen els articles 34 i 35 de la Llei 94/2010 de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals i és susceptible de generar recàrrecs i sancions en els termes que preveu l'article 24 de la Llei 21/2014 de Bases de l'Ordenament Tributari.

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre en el compte comptable de creditors no pressupostaris.
Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.
L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 16.004 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**50.175,00**
(+) del pressupost corrent	12.387,43	
(+) d'operacions no pressupostàries	37.788,06	
3. (+) Fons líquids		**198.283,56**
I. Romanent de tresoreria afectat		**148.108,56**
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. Romanent de tresoreria total (1+2+3)		**148.108,56**

Font: CSJ
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

Manca d'assegurança per a riscos

Durant l'exercici de 2015, l'entitat no ha disposat d'assegurança que donés cobertura a possibles riscos derivats de la seva activitat i per a la cobertura per pèrdua o deteriorament dels seus actius. Cal indicar que s'ha constatat la contractació d'aquesta assegurança durant l'any 2016.

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2016.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

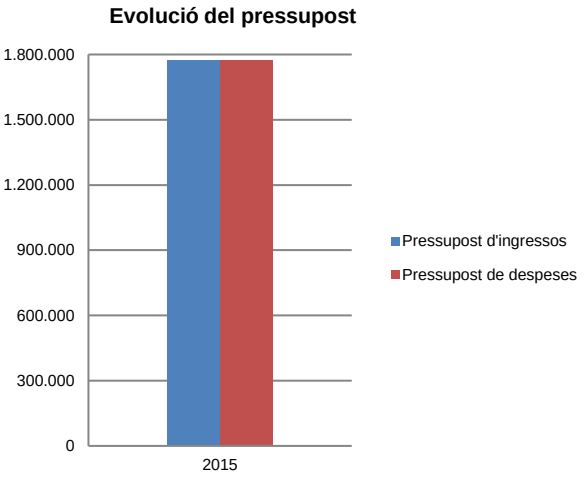
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	1.534.853
Ingressos corrents	***1.534.853***
7. Transferències de capital	240.495
Ingressos de capital	***240.495***
Total ingressos	**1.775.348**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	977.641
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212
Despeses corrents	***1.534.853***
6. Inversions reals	240.495
Despeses de capital	***240.495***
Total despeses	**1.775.348**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

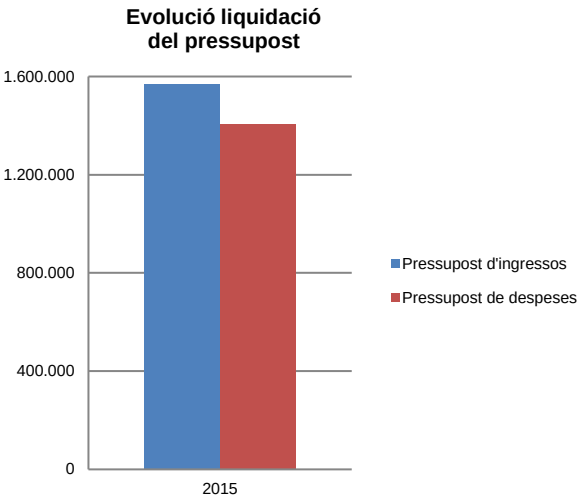
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)
4. Transferències corrents	1.330.820
Ingressos corrents	***1.330.820***
7. Transferències de capital	240.495
Ingressos de capital	***240.495***
Total ingressos	**1.571.315**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

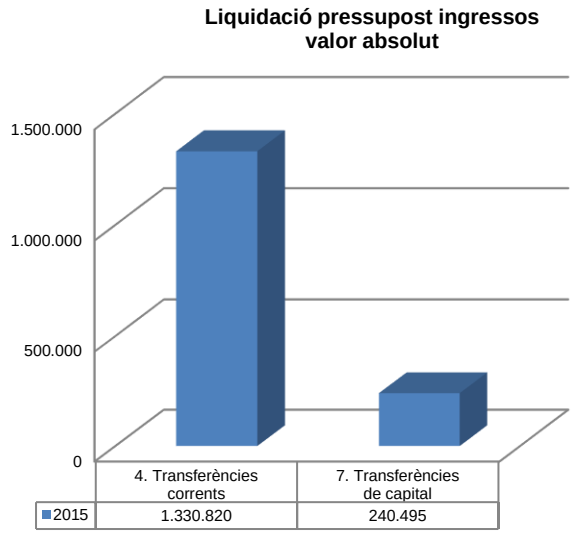
Pressupost de despeses	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	776.327
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054
Despeses corrents	***1.171.381***
6. Inversions reals	235.841
Despeses de capital	***235.841***
Total despeses	**1.407.222**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

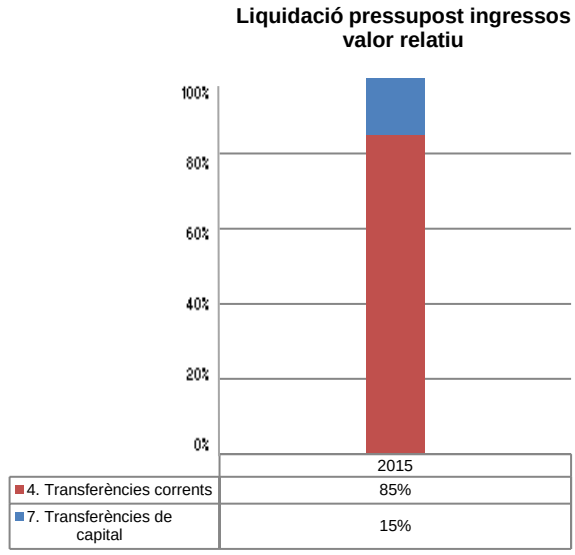


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

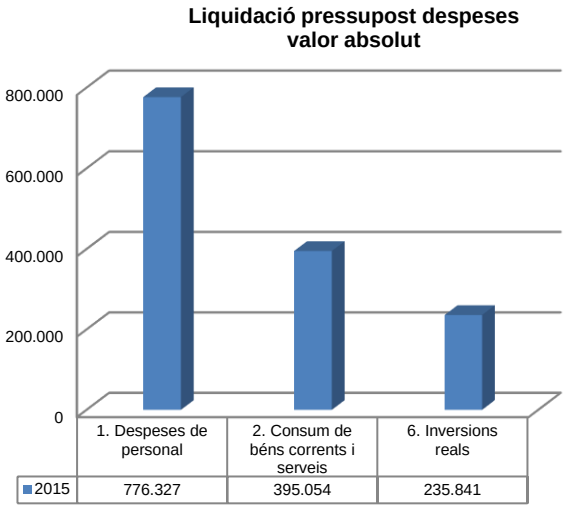
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



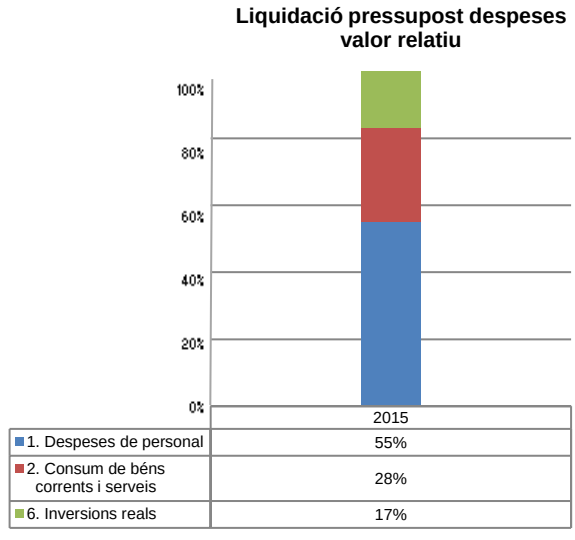
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

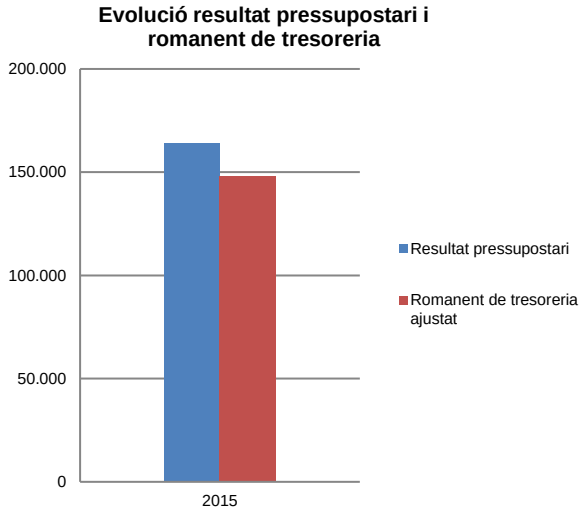
Descripció	2015
Total ingressos liquidats	1.571.315
Total despeses liquidades	1.407.222
Resultat pressupostari	**164.093**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175
3. (+) Fons líquids	198.284
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**148.109**
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**148.109**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	-11,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	89,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	55,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	28,1%
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	16,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	12,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	12,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	148.109
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	395,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	395,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- S'han assumit amb càrrec al pressupost del Govern despeses corresponents als mesos de gener i febrer les quals no s'han reflectit a la comptabilitat de l'entitat i s'han enregistrat pressupostàriament com una modificació pressupostària negativa, per import de 204.033 euros. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 34.600 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses suportades, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. Algunes d'aquestes transferències afecten a despesa de personal, les quals s'haurien d'haver tramitat com a suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- L'entitat no ha retut l'estat de la gestió comptable de tresoreria que requereix l'article 48, apartat c) de la LGFP. (nota 2.3.2)
- El CSJ, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el resultat de l'exercici, de 148.108 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- L'entitat té pendent de liquidació i pagament imports retinguts en concepte de impost sobre la renda de no residents fiscals, per 29.211 euros, contràriament al que disposen els art. 34 i 35 de la Llei del referit impost, podent donar lloc a recàrrecs i sancions. (nota 2.3.5)

4. 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 a l'apartat 3, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2015, 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Superior de la Justícia ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

5. AL·LEGACIONS

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

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 del
CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA

Febrer de 2018

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 9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.2. Ingressos patrimonials 10
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 12
2.2.5. Despeses financeres 12
2.2.6. Inversions reals 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 17
2.3.2. Deutors 18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers 18
2.3.4. Fons propis 19
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 19
2.3.6. Creditors a curt termini 20
2.4. Estat del romanent de tresoreria 20
2.5. Contractació pública 21
2.6. Altres aspectes a destacar 21
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
LQJ: Llei qualificada de la Justícia
LFPAJ: Llei de la funció pública de l'Administració de la Justícia

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de maig de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell Superior de la Justícia s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell Superior de la Justícia 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 pel Consell Superior de la Justícia en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'entitat fiscalitzada va concloure el 18 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 27-1-1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de la contractació pública, de 9-11-2000.
- Llei de la funció pública, de 15-12-2000.
- Llei 9/2004, del 27 de maig, de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016.
- Decret legislatiu del 28-9-2016 de publicació del text refós de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El CSJ es composa de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel Síndic General, un pel Cap de Govern i un elegit pels magistrats i batlles.

L'ens s'estructura en dues àrees (administrativa i servei de reprografia), sota el control i supervisió del funcionament de la Secretaria General.

L'àrea administrativa la composen els departaments de gestió pressupostària i comptabilitat, manteniment i seguretat, mentre que el servei de reprografia estaria compost pels departaments de servei de nuncis judicials, biblioteca jurídica i sistemes d'informació.

Addicionalment, l'ens queda supervisat per Intervenció General qui executa els seus propis controls i elabora informes per tal de donar opinió sobre diverses qüestions i detectar, entre d'altres, possibles deficiències del control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

	Pressupost de despeses	Projecte pressupost 2016	Plurianuals 2016 (Aprovat 2015)	Pressupost inicial 2016
1.	Despeses de personal	1.013.809,14		1.013.809,14
2.	Consum de béns corrents i serveis	357.619,11	112.364,03	469.983,14
	Despeses corrents	***1.371.428,25***	***112.364,03***	***1.483.792,28***
6.	Inversions reals	92.924,03	94.050,00	186.974,03
	Despeses de capital	***92.924,03***	***94.050,00***	***186.974,03***
	Total pressupost despeses	**1.464.352,28**	**206.414,03**	**1.670.766,31**

	Pressupost d'ingressos	Projecte pressupost 2016	Plurianuals 2016 (Aprovat 2015)	Pressupost inicial 2016
4.	Transferències corrents	1.371.428,25	112.364,03	1.483.792,28
	Ingressos corrents	***1.371.428,25***	***112.364,03***	***1.483.792,28***
7.	Transferències de capital	92.924,03	94.050,00	186.974,03
	Ingressos de capital	***92.924,03***	***94.050,00***	***186.974,03***
	Total pressupost ingressos	**1.464.352,28**	**206.414,03**	**1.670.766,31**

Font: CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta apartat es posa de manifest el següent:

Incorporació a les previsions inicials dels crèdits pressupostaris per a compromisos plurianuals

La Llei del pressupost de l'exercici 2015 va aprovar crèdits per a despeses plurianuals per a l'exercici 2016 per les quanties i naturalesa que es detalla en el quadre anterior.

El projecte de pressupost presentat per l'entitat, així com el finalment aprovat no va incloure en les seves previsions inicials aquests crèdits pressupostaris quan, com s'observa, s'han considerat als efectes de les consignacions pressupostàries disponibles i s'ha executat despesa amb càrrec als mateixos.

Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP el qual requereix que s'incloguin els crèdits plurianuals a les previsions pressupostàries de l'exercici.

Cal indicar que el pressupost del Govern va incloure en les seves previsions inicials de despesa els compromisos plurianuals d'aportació que finançaven les despeses plurianuals a les que ens hem referit.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat, segons informació rebuda per part de l'entitat:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	1.483.792,28	-	1.483.792,28
Ingressos corrents	***1.483.792,28***	***-***	***1.483.792,28***
7. Transferències de capital	186.974,03	-	186.974,03
Ingressos de capital	***186.974,03***	***-***	***186.974,03***
Total pressupost ingressos	**1.670.766,31**	**-**	**1.670.766,31**

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.013.809,14	-	46.578,25	-35.578,25	1.024.809,14
2. Consum de béns corrents i serveis	469.983,14	12.387,43	10.831,06	-21.831,06	471.370,57
Despeses corrents	***1.483.792,28***	***12.387,43***	***57.409,31***	***-57.409,31***	***1.496.179,71***
6. Inversions reals	186.974,03	-	16.987,89	-16.987,89	186.974,03
Despeses de capital	***186.974,03***	***-***	***16.987,89***	***-16.987,89***	***186.974,03***
Total pressupost despeses	**1.670.766,31**	**12.387,43**	**74.397,20**	**-74.397,20**	**1.683.153,74**

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

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 60.902 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

El resum és el següent:

Capítol	Augment	Disminució
Despesa de personal	36.472	-36.472
Consum de béns corrents i serveis	10.739	-10.739
Inversions reals	13.691	-13.691
Totals	**60.902**	**-60.902**

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

Com s'observa en el quadre anterior, aquestes transferències de crèdit han afectat a crèdits per a despeses de personal, les quals, d'acord amb el que estableix l'art.26.2 b) de la LGFP, s'haurien d'haver tramitat com a suplements de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	1.483.792,28	1.483.792,28	100,00%	1.483.792,28	1.330.820,16	152.972,12	11,49%
5	Ingressos patrimonials	-	126,16	-	126,16	-	126,16	-
	Ingressos corrents	***1.483.792,28***	***1.483.918,44***	***100,01%***	***1.483.918,44***	***1.330.820,16***	***153.098,28***	***11,50%***
7	Transferències de capital	186.974,03	177.585,09	94,98%	54.234,26	240.494,76	-62.909,67	-26,16%
	Ingressos de capital	***186.974,03***	***177.585,09***	***94,98%***	***54.234,26***	***240.494,76***	***-62.909,67***	***-26,16%***
Total pressupost ingressos		**1.670.766,31**	**1.661.503,53**	**99,45%**	**1.538.152,70**	**1.571.314,92**	**90.188,61**	**5,74%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.024.809,14	1.004.297,21	98,00%	1.004.297,21	776.327,38	227.969,83	29,37%
2	Consum de béns corrents i serveis	471.370,57	343.368,73	72,84%	343.368,73	395.054,16	-51.685,43	-13,08%
3	Despeses financeres	-	50,66	-	50,66	-	50,66	-
	Despeses corrents	***1.496.179,71***	***1.347.716,60***	***90,08%***	***1.347.716,60***	***1.171.381,54***	***176.335,06***	***15,05%***
6	*Inversions reals*	186.974,03	180.000,81	96,27%	180.000,81	235.841,18	-55.840,37	-23,68%
	Despeses de capital	***186.974,03***	***180.000,81***	***96,27%***	***180.000,81***	***235.841,18***	***-55.840,37***	***-23,68%***
Total pressupost despeses		**1.683.153,74**	**1.527.717,41**	**90,77%**	**1.527.717,41**	**1.407.222,72**	**120.494,69**	**8,56%**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	1.661.503,53
Total despeses liquidades	1.527.717,41
Resultat pressupostari	**133.786,12**

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

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost aprovat

Els comptes retuts del CSJ no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'art. 48. Així doncs, l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització i compromís, regulats per l'art. 48.1. b) de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**1.483.792,28**	**-**	**1.483.792,28**	**1.483.792,28**	**-**	**100,00%**
403	Del M.I. Govern	1.483.792,28	-	1.483.792,28	1.483.792,28	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**1.483.792,28**	**-**	**1.483.792,28**	**1.483.792,28**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**186.974,03**	**-**	**186.974,03**	**177.585,09**	**-9.388,94**	**94,98%**
702	Del M.I. Govern	186.974,03	-	186.974,03	177.585,09	-9.388,94	94,98%
7	**Transferències de capital**	**186.974,03**	**-**	**186.974,03**	**177.585,09**	**-9.388,94**	**94,98%**

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos	**-**	**-**	**-**	**126,16**	**126,16**	**-**
	De compte	-	-	-	126,16	126,16	-
5	**Ingressos patrimonials**	**-**	**-**	**-**	**126,16**	**126,16**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CSJ
(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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Retrib. bàs. altres rem. alts càrrecs**	**132.810,80**	**33.480,53**	**166.291,33**	**166.291,33**	**-**	**100,00%**
100	Retrib. bàs. altres rem. alts càrrecs	132.810,80	33.480,53	166.291,33	166.291,33	-	100,00%
11	**Remu. bàs. i altres pers. funcionari**	**720.638,33**	**-33.482,53**	**687.155,80**	**668.607,11**	**-18.548,69**	**97,30%**
110	Remu. bàsiq. i altres pers. funcionari	720.638,33	-33.482,53	687.155,80	668.607,11	-18.548,69	97,30%
16	**Quot. prest. i desp. socials del pers.**	**160.360,01**	**11.002,00**	**171.362,01**	**169.398,77**	**-1.963,24**	**98,85%**
160	Quotes seguretat social	122.360,01	-2.095,72	120.264,29	118.301,05	-1.963,24	98,37%
161	Prestacions socials	-	11.532,39	11.532,39	11.532,39	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	38.000,00	1.565,33	39.565,33	39.565,33	-	100,00%
1	**Despeses de personal**	**1.013.809,14**	**11.000,00**	**1.024.809,14**	**1.004.297,21**	**-20.511,93**	**98,00%**

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

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Enregistrament pressupostari de la despesa de personal

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**134.998,70**	**295,13**	**135.293,83**	**133.307,05**	**-1.986,78**	**98,53%**
202	Lloguer edificis i altres constr.	17.726,28	-	17.726,28	17.726,28	-	100,00%
203	Lloguer de maq. instal. i equip	802,56	37,96	840,52	840,52	-	100,00%
204	Lloguer de material de transports	-	257,17	257,17	257,17	-	100,00%
206	Lloguer d'equip. per a informàtica.	5.400,00	-3.500,00	1.900,00	-	-1.900,00	-
208	Lloguer altre immob. immaterial	111.069,86	3.500,00	114.569,86	114.483,08	-86,78	99,92%
21	**Rep. i cons. ed. i altres const.**	**14.127,54**	**3.988,44**	**18.115,98**	**12.064,35**	**-6.051,63**	**66,60%**
212	Rep. i cons. ed. i altres const.	6.750,00	-	6.750,00	5.151,48	-1.598,52	76,32%
213	Rep. i cons. maq., instal. i equip.	2.150,00	3.988,44	6.138,44	5.184,46	-953,98	84,46%
214	Rep. i cons. material de transport	600,00	-	600,00	122,44	-477,56	20,41%
215	Rep. i conserv., mobiliari i efectes	2.715,00	-	2.715,00	1.335,38	-1.379,62	49,19%
216	Rep. d'equip. informàtics	1.912,54	-	1.912,54	270,59	-1.641,95	14,15%
22	**Mat., subm. i altres**	**266.436,90**	**-2.896,14**	**263.540,76**	**159.507,83**	**-104.032,93**	**60,52%**
220	Material d'oficina ordinari	26.348,82	413,89	26.762,71	22.704,49	-4.058,22	84,84%
221	Subministraments	17.985,20	354,45	18.339,65	13.766,15	-4.573,50	75,06%
222	Comunicacions	12.087,88	-	12.087,88	9.997,45	-2.090,43	82,71%
223	Transport	150,00	-	150,00	12,28	-137,72	8,19%
224	Primes d'assegurances	600,00	1.621,93	2.221,93	2.203,08	-18,85	99,15%
226	Altres serveis	63.500,00	-12.861,49	50.638,51	30.900,96	-19.737,55	61,02%
227	Treballs realitzats per altres emp.	145.765,00	7.575,08	153.340,08	79.923,42	-73.416,66	52,12%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**54.420,00**	**-**	**54.420,00**	**38.489,50**	**-15.930,50**	**70,73%**
230	Reemborsament de dietes	32.000,00	-	32.000,00	18.900,36	-13.099,64	59,06%
231	Locomoció	22.420,00	-	22.420,00	19.589,14	-2.830,86	87,37%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**469.983,14**	**1.387,43**	**471.370,57**	**343.368,73**	**-128.001,84**	**72,84%**

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

Despesa meritada durant l'exercici registrada a l'exercici posterior

De les comprovacions efectuades s'ha detectat una factura corresponent a uns serveis de custòdia de documents corresponent a tot l'any 2016 per import de 3.390 euros els quals són facturats pel proveïdor l'any 2017 i enregistrat en aquest darrer exercici.

Atenent que el servei va ser meritat durant el 2016, la comptabilitat financera del CSJ hauria de recollir aquesta despesa.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos de comptes	**-**	**-**	**-**	**50,66**	**50,66**	**-**
	Interessos comptes corrents	-	-	-	17,81	17,81	-
	Comissions bancàries	-		-	32,85	32,85	-
3	**Despeses financeres**	**-**	**-**	**-**	**50,66**	**50,66**	**-**

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**51.947,90**	**1.542,80**	**53.490,70**	**51.993,40**	**-1.497,30**	**97,20%**
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	11.188,00	-4.842,09	6.345,91	5.379,02	-966,89	84,76%
604	Material de transport	17.933,00	7.900,00	25.833,00	25.833,00	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	20.220,90	-7.181,17	13.039,73	13.019,78	-19,95	99,85%
608	Altre immobilitzat material	2.606,00	5.666,06	8.272,06	7.761,60	-510,46	93,83%
61	**Inversions de reposició**	**30.626,13**	**-2.957,80**	**27.668,33**	**24.063,58**	**-3.604,75**	**86,97%**
615	Mobiliari i estris	1.617,29	-1.542,80	74,49	-	-74,49	-
616	Equipaments per a procés informació	29.008,84	-1.415,00	27.593,84	24.063,58	-3.530,26	87,21%
64	**Immobilitzat immaterial**	**104.400,00**	**1.415,00**	**105.815,00**	**103.943,83**	**-1.871,17**	**98,23%**
640	Immobilitzat immaterial	104.400,00	1.415,00	105.815,00	103.943,83	-1.871,17	98,23%
6	**Inversions reals**	**186.974,03**	**-**	**186.974,03**	**180.000,81**	**-6.973,22**	**96,27%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	Actiu	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**325.872,44**	**226.771,30**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**-**	**1.482,17**
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	1.482,17
	II. Immobilitzacions immaterials	**184.090,06**	**123.613,13**
215	3. Aplicacions informàtiques	232.120,01	128.176,18
(281)	6. Amortitzacions	-48.029,95	-4.563,05
	III. Immobilitzacions materials	**141.782,38**	**101.676,00**
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.695,10	9.519,56
224,226	3. Utillatge i mobiliari	13.116,35	339,00
227,228,229	4. Altre immobilitzat	154.910,53	96.324,27
(282)	5. Amortitzacions	-41.939,60	-4.506,83
	C) Actiu circulant	**494.134,02**	**198.283,56**
	II. Deutors	**123.567,22**	**-**
43	1. Deutors pressupostaris	123.350,83	-
550,555,558	5. Altres deutors	216,39	-
57	**IV. Tresoreria**	**370.566,80**	**198.283,56**
	Total general (A+C)	**820.006,46**	**425.054,86**

	Passiu	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	**289.262,83**	**148.108,07**
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**160.495,50**	**-**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	160.495,50	-
	IV. Resultats de l'exercici	**128.767,33**	**148.108,07**
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**323.721,36**	**226.771,30**
	E) Creditors a curt termini	**207.022,27**	**50.175,49**
	II. Creditors	**207.022,27**	**50.175,49**
40	1. Creditors pressupostaris	108.717,05	12.387,43
41	2. Creditors no pressupostaris	-	29.373,29
475,476	4. Administracions públiques	98.305,22	8.414,77
	Total general (A+B+E)	**820.006,46**	**425.054,86**

Font: CSJ
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	Deure	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses	**1.436.290,37**	**1.193.483,57**
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.428.783,49	1.193.483,57
	a) Despeses de personal	1.004.297,21	776.327,38
640,641	a1) Sous, i salaris i similars	834.898,44	665.298,64
642,644	a2) Càrregues socials	169.398,77	111.028,74
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	80.899,67	9.069,88
68	c1) Dotacions per amortitzacions	80.899,67	9.069,88
	e) Altres despeses de gestió	343.568,80	408.085,45
62	e1) Serveis exteriors	343.568,80	408.085,45
	f) Despeses financeres i assimilables	17,81	0,86
661,662, 663,665, 669	f1) Per deutes	17,81	0,86
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	7.506,88	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	7.506,88	-
	Estalvi	**128.767,33**	**148.108,07**

	Haver	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos	**1.565.057,70**	**1.341.591,64**
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	451,97	1.701,60
773	a) Reintegraments	325,81	1.216,54
	f) Altres interessos i ingressos similars	126,16	485,06
763,765,769	f1) Altres interessos	126,16	485,06
	5. Transferències i subvencions	1.483.792,28	1.330.820,16
750	a) Transferències corrents	1.483.792,28	1.330.820,16
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	80.813,45	9.069,88
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	80.651,06	9.069,88
778	c) Ingressos extraordinaris	158,42	-
779	d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3,97	-
	Desestalvi		

Font: CSJ
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**1.355.390,70**	**1.184.413,69**
c) Serveis exteriors	343.568,80	408.085,45
e) Despeses de personal	1.004.297,21	776.327,38
h) Despeses financeres	17,81	0,86
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.506,88	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	**216,39**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**180.000,81**	**235.841,18**
a) Destinats a l'ús general	-	1.482,17
b) Immobilitzacions immaterials	103.943,83	128.176,18
c) Immobilitzacions materials	76.056,98	106.182,83
Total d'aplicacions	**1.535.607,90**	**1.420.254,87**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	**126.399,86**	**148.108,07**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**1.484.406,64**	**1.332.521,76**
f) Transferències i subvencions	1.483.792,28	1.330.820,16
g) Ingressos financers	126,16	485,06
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	488,20	1.216,54
3. Subvencions de capital	**177.601,12**	**235.841,18**
Total d'orígens	**1.662.007,76**	**1.568.362,94**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: CSJ
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	123.567,22	-	-	-
a) Pressupostaris	123.350,83	-	-	-
b) No pressupostaris	216,39	-	-	-
3. Creditors	-	169.234,21	50.175,49	-
a) Pressupostaris	-	108.717,05	12.387,43	-
b) No pressupostaris	-	60.517,16	29.373,29	-
b) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	8.414,77	-
7. Tresoreria	172.283,24	-	-	198.283,56
Total	**295.850,46**	**169.234,21**	**50.175,49**	**198.283,56**
Variació del capital circulant	**126.616,25**		**148.108,07**	

Font: CSJ
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat economicopatrimonial	**128.767,33**	**148.108,07**
Dotacions per a amortitzacions	80.899,67	9.069,88
Traspàs subvencions de capital a resultat	-80.651,06	-9.069,88
Recursos procedents de les operacions	**129.015,94**	**148.108,07**

Font: CSJ
(Imports en euros

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	Exercici 2016
Resultat pressupostari	**133.786,12**
Inversions	180.000,81
Dotació amortització	-80.899,67
Transferències de capital	-177.585,09
Traspàs subvencions de capital a resultats	80.651,06
Despeses pressupostos tancats	-7.506,88
Regularitzacions	162,39
Recàrrecs	-167,22
Reint. dietes i desplaçaments	325,81
Resultat economicopatrimonial	**128.767,33**

Font: CSJ
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Béns del patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Béns del patrimoni artístic i cultural	1.482,17	-	-	-1.482,17	-
Amortització acumulada	-	-	-	-	-
Valor net comptable	**1.482,17**	**-**	**-**	**-1.482,17**	**-**

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	128.176,18	103.943,83	-	232.120,01
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-4.563,05	-43.466,90	-	-48.029,95
Valor net comptable	**123.613,13**	**60.476,93**	**-**	**184.090,06**

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Instal·lacions tècniques i maq.	9.519,56	8.458,89	-	-	17.978,45
Utillatge i mobiliari	339,00	12.777,35	-	-	13.116,35
Altre immobilitzat	96.324,27	54.820,74	-	1.482,17	152.627,18
	106.182,83	**76.056,98**	**-**	**1.482,17**	**183.721,98**
Amortització acumulada immobilitzat material	-4.506,83	-37.432,77	-	-	-41.939,60
Valor net comptable	**101.676,00**	**38.624,21**	**-**	**1.482,17**	**141.782,38**

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

2.3.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	123.350,83	-	123.350,83
Govern d'Andorra	123.350,83	-	123.350,83
Altres deutors	216,39	-	216,39
Total	**123.567,22**	**-**	**123.567,22**

Font: Informació pròpia a partir d'informació del CSJ
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Concepte	2016
1. Cobraments (+)	**1.538.767,33**
(+) del pressupost corrent	1.538.152,70
(+) del pressupost tancat	-
(+) d'operacions no pressupostàries	614,63
(+) d'operacions comercials	-
2. Pagaments (-)	**1.366.036,68**
(+) del pressupost corrent	1.365.869,46
(+) del pressupost tancat	-
(+) d'operacions no pressupostàries	167,22
(+) d'operacions comercials	-
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	**172.283,24**
3. Saldo inicial de tresoreria	**198.283,56**
II. Saldo final de tresoreria (I+3)	**370.566,80**

Font: CSJ
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs	370.566,80	198.283,56	172.283,24
Total	**370.566,80**	**198.283,56**	**172.283,24**

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

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

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targeta 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

El CSJ segueix la pràctica de domiciliar el pagament d'assegurances. 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 requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes/ajust	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	148.108,07	148.108,07
Resultat de l'exercici	148.108,07	141.154,76	-148.108,07	141.154,76
Total	**148.108,07**	**141.154,76**	**-**	**289.262,83**

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

De la revisió d'aquests apartat en destaquen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El CSJ finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altres	Traspàs a resultat	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	226.771,30	177.601,12	-80.651,06	323.721,36
Total	**226.771,30**	**177.601,12**	**-80.651,06**	**323.721,36**

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

2.3.6. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	108.717,05	12.387,43	96.329,62
Creditors no pressupostaris	-	29.373,29	-29.373,29
Altres	98.305,22	8.414,77	89.890,45
Total	**207.022,27**	**50.175,49**	**156.846,78**

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

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

Tributs pendents de pagament

El saldo que l'entitat manté amb l'Administració Tributària per l'impost sobre la renda dels no residents fiscals és de 29.661 euros. A data de finalització dels treballs de fiscalització, no s'havia liquidat ni pagat aquest tribut. Aquest fet és contrari al que disposen els articles 34 i 35 de la Llei 94/2010 de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals i és susceptible de generar recàrrecs i sancions en els termes que preveu l'article 24 de la Llei 21/2014 de Bases de l'Ordenament Tributari

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2016 en el compte comptable de creditors no pressupostaris.
Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.
L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 17.817 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**123.567,22**
(+) del pressupost corrent	123.350,83	
(+) d'operacions no pressupostàries	216,39	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**207.022,27**
(-) del pressupost corrent	108.717,05	
(-) d'operacions no pressupostàries	98.305,22	
3. (+) Fons líquids		**370.566,80**
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		287.111,75
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**287.111,75**

Font: CSJ
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat no ha considerat cap import com a romanent de tresoreria afectat. El CSJ ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament de l'entitat.

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de maig de 2017.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

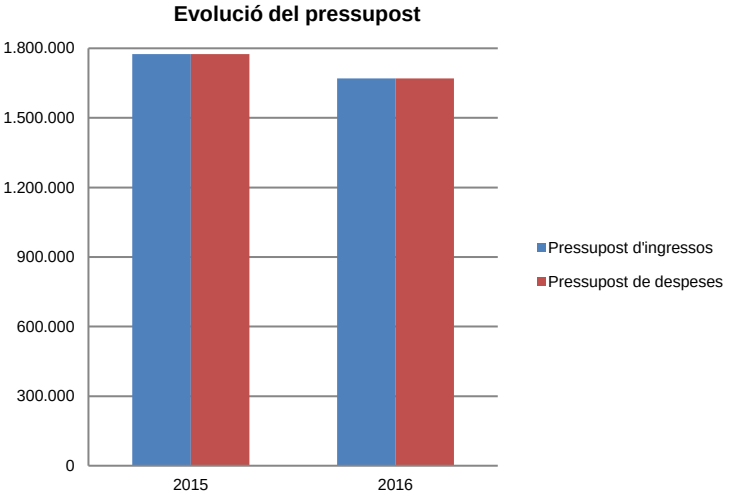
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792
Ingressos corrents	***1.534.853***	***1.483.792***
7. Transferències de capital	240.495	186.974
Ingressos de capital	***240.495***	***186.974***
Total ingressos	**1.775.348**	**1.670.766**

(*) Com s'explica a l'informe, el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei de pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983
Despeses corrents	***1.534.853***	***1.483.792***
6. Inversions reals	240.495	186.974
Despeses de capital	***240.495***	***186.974***
Total despeses	**1.775.348**	**1.670.766**

(*) Com s'explica a l'informe, el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei de pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

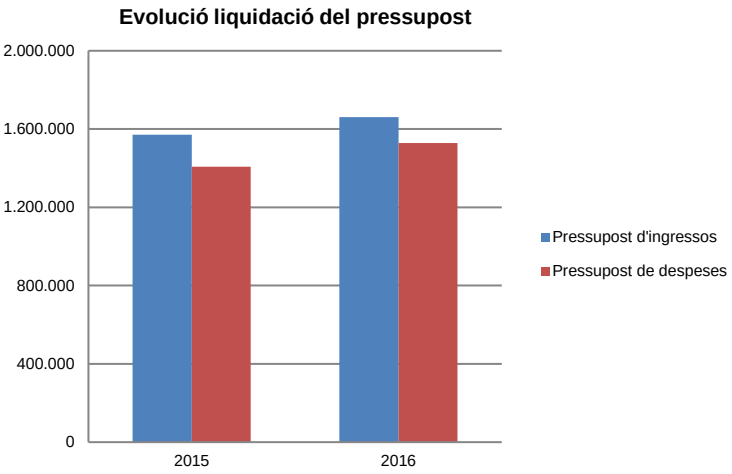
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792
5. Ingressos patrimonials	-	126
Ingressos corrents	***1.330.820***	***1.483.918***
7. Transferències de capital	240.495	177.585
Ingressos de capital	***240.495***	***177.585***
Total ingressos	**1.571.315**	**1.661.503**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

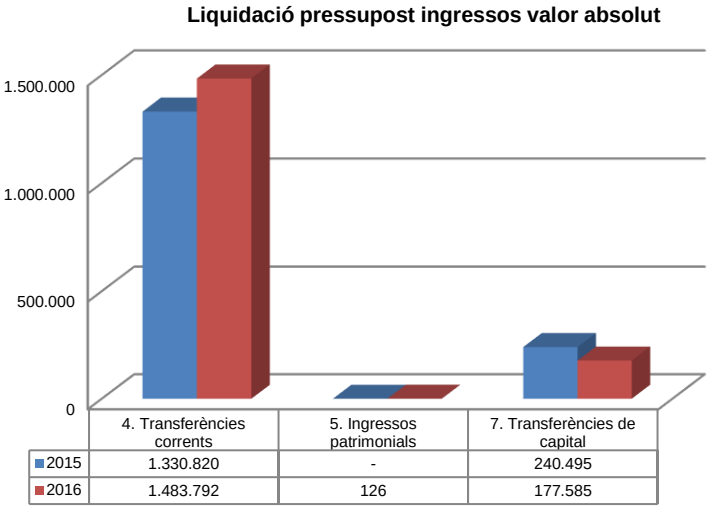
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369
3. Despeses financeres	-	51
Despeses corrents	***1.171.381***	***1.347.717***
6. Inversions reals	235.841	180.001
Despeses de capital	***235.841***	***180.001***
Total despeses	**1.407.222**	**1.527.718**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



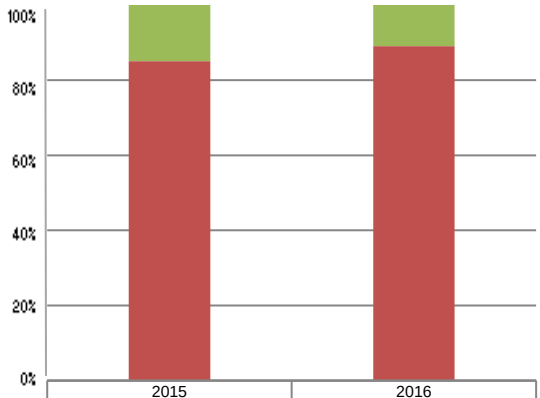
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

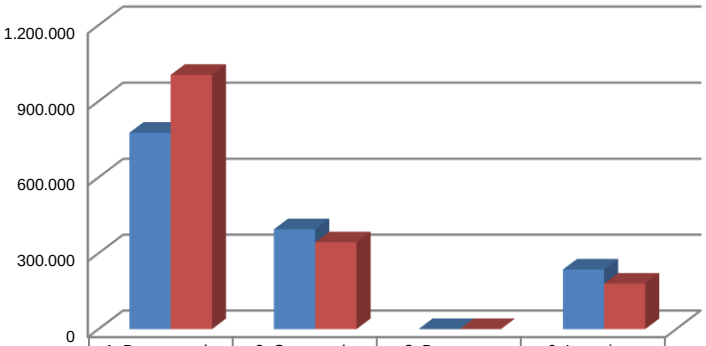
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016
4. Transferències corrents	85%	89%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%
7. Transferències de capital	15%	11%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

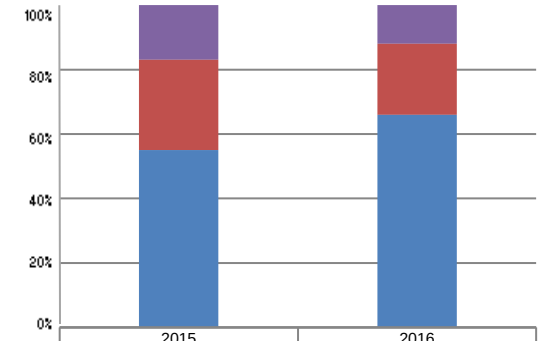
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2015	776.327	395.054	-	235.841
2016	1.004.297	343.369	51	180.001

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016
1. Despeses de personal	55%	66%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	22%
3. Despeses financeres	0%	0%
6. Inversions reals	17%	12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

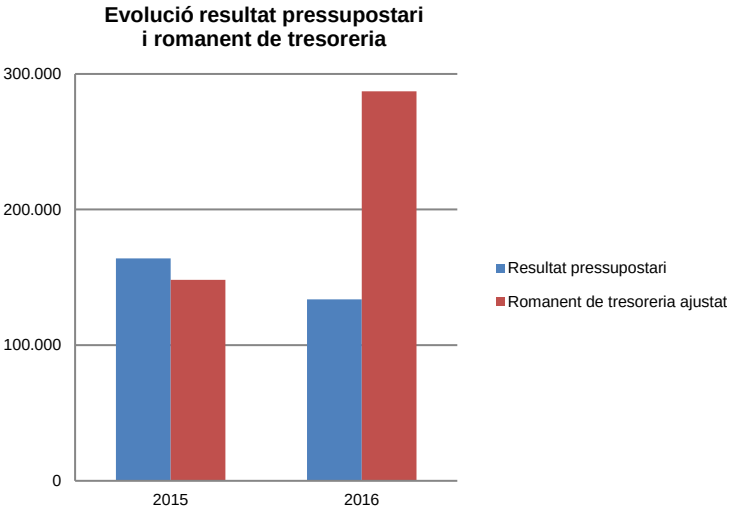
Descripció	2015	2016
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718
Resultat pressupostari	**164.093**	**133.785**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	0	123.567
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**148.109**	**287.112**
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	287.112
II. Romanent de tresoreria no afectat	0	0
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**148.109**	**287.112**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	-11,5%	0,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	99,4%
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	89,6%	90,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	55,2%	65,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	28,1%	22,5%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	16,8%	11,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	12,0%	9,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	12,0%	9,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	148.109	287.112
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	395,2%	238,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	395,2%	179,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- El pressupost inicial aprovat per la Llei del pressupost de 2016 no incorpora crèdits per a despeses que s'han considerat disponibles en haver-se aprovat com a despeses plurianuals en la Llei del pressupost de 2015, per import de 206.414 euros. Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP. (nota 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública.

- S'han tramitat modificacions pressupostàries per transferència de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 60.902 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostàries a despeses suportades, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. Algunes d'aquestes transferències afecten a despesa de personal, les quals s'haurien d'haver tramitat com a suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- El CSJ, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors, de 289.263 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar i aquest import hauria de ser considerat romanent de tresoreria afectat. (notes 2.3.4 i 2.4)

Altres observacions

- L'entitat té pendent de liquidació i pagament imports retinguts en concepte de impost sobre la renda de no residents fiscals, per 29.661 euros, contràriament al que disposen els art. 34 i 35 de la Llei del referit impost, podent donar lloc a recàrrecs i sancions. (nota 2.3.6)

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 als apartats 3 i 4 anteriors, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2016, 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, el Consell Superior de la Justícia ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Consell Superior de la Justícia 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
l'**ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA**

Febrer de 2018

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
1.5. Limitacions a l'abast 6
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 9
2.2.1. Taxes i altres ingressos 10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 12
2.2.5. Despeses financeres 12
2.2.6. Inversions reals 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 19
2.3.3. Ajustaments per periodificació 20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 20
2.3.5. Fons propis 21
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 21
2.3.7. Creditors 22
2.4. Estat del romanent de tresoreria 22
2.5. Contractació pública 22
2.6. Altres aspectes a destacar 22
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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'EFPEM s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'EFPEM expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2016 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 16 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol de 2011. L'entitat té una direcció general i un cap d'estudis. La seva estructura organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composada pel cap d'estudis, pel coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments ni de normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	184.112,71
2. Consums de béns corrents i serveis	164.093,44
3. Despeses financeres	350,00
Despeses corrents	***348.556,15***
6. Inversions reals	3.000,00
Despeses de capital	***3.000,00***
Total pressupost despeses	**351.556,15**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	166.578,00
4. Transferències corrents	138.569,84
Ingressos corrents	***305.147,84***
7. Transferències de capital	3.000,00
8. Actius financers	43.408,31
Ingressos de capital	***46.408,31***
Total pressupost ingressos	**351.556,15**

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'EFPEM disposava d'un romanent de tresoreria de 67.575 euros al tancament de 2014, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2016, el qual es converteix en un romanent de 38.696 euros al tancament de l'exercici de 2015. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis.
No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2016 del pressupost per a l'exercici del 2016 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.5.
Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 43.408 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.
Així mateix, donat que el projecte de pressupost es formula sense conèixer les xifres del tancament de l'exercici que està en curs, es podria estar utilitzant com a partida d'anivellament del pressupost uns recursos els quals finalment no s'obtinguessin en la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior al que es pressuposta.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final
	Personal	**184.112,71**	**41.341,59**	**225.454,30**
120	Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contractual	156.691,67	-685,73	156.005,94
160	Quotes seguretat social contractual	27.421,04	1.167,65	28.588,69
161	Quotes seguretat social eventual	-	40.859,67	40.859,67
	Despeses corrents	**164.093,44**	**9.658,41**	**173.751,85**
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00
216	Rep. i cons. equip inf. i fotoc.	300,00	-	300,00
22000	Material oficina ordinari	400,00	-	400,00
22030	Llibres i altres publicació	300,00	-	300,00
22040	Consumibles d'informàtica	500,00	-	500,00
22050	Material pedagògic	400,00	-	400,00
22140	Vestuari	1.500,00	-	1.500,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	25,00	-	25,00
22185	Material esportiu	100,00	-	100,00
22200	Serveis telefònics	1.800,00	-	1.800,00
22210	Serveis postals	50,00	-	50,00
22300	Transport	500,00	-	500,00
22400	Primes d'assegurances	3.500,00	-	3.500,00
22610	Aten. protocol. represent.	1.000,00	-	1.000,00
22760	Treb. realit altres empres.	153.093,44	-	153.093,44
22900	Imprevistos i insuficiències	-	9.658,41	9.658,41
23100	Remb. dietes pers. func i agents adm caràc.	300,00	-	300,00
23100	Locomoció i desplaçament.	300,00	-	300,00
	Despeses financeres	**350,00**	**-**	**350,00**
34901	Comissions bancàries	350,00	-	350,00
	Inversió	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**
60300	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	316,25	316,25
60390	Altra maquinària i equipament	-	-	-
60500	Mobiliari	-	718,00	718,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	2.000,00	-1.334,25	665,75
60610	Equip. per a processos d'informació	1.000,00	300,00	1.300,00
	Ingressos	**166.578,00**	**-**	**166.578,00**
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	13.000,00	-	13.000,00
315	Certificats d'assistència	48,00	-	48,00
320	Matriculacions cursos	147.630,00	-	147.630,00
325	Drets exàmens	2.080,00	-	2.080,00
328	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	-	15,00
	Transferències corrents	**138.569,84**	**51.000,00**	**189.569,84**
40	Transferències de l'estat	134.157,28	51.000,00	185.157,28
40	Transferències de joventut	4.412,56	-	4.412,56
	Ingressos d'inversió	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**
79200	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	166.578,00	187.698,37	112,68%	179.817,75	7.880,62	4,38%
4	Transferències corrents	189.569,84	189.569,84	100,00%	88.678,69	100.891,15	113,77%
	Ingressos corrents	***356.147,84***	***377.268,21***	***105,93%***	***268.496,44***	***108.771,77***	***40,51%***
7	Transferències de capital	3.000,00	2.899,99	96,67%	2.485,51	414,48	16,68%
8	Actius financers (*)	43.408,31	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***46.408,31***	***2.899,99***	***6,25%***	***2.485,51***	***414,48***	***16,68%***
Total pressupost ingressos		**402.556,15**	**380.168,20**	**94,44%**	**270.981,95**	**109.186,25**	**40,29%**

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	225.454,30	225.341,02	99,95%	144.407,83	80.933,19	56,04%
2	Consum de béns corrents i serveis	173.751,85	159.973,27	92,07%	152.817,14	7.156,13	4,68%
3	Despeses financeres	350,00	282,67	80,76%	419,76	-137,09	-32,66%
	Despeses corrents	***399.556,15***	***385.596,96***	***96,51%***	***297.644,73***	***87.952,23***	***29,55%***
6	Inversions reals	3.000,00	2.899,99	*96,67%*	2.485,51	*414,48*	*16,68%*
	Despeses de capital	***3.000,00***	***2.899,99***	***96,67%***	***2.485,51***	***414,48***	***16,68%***
Total pressupost despeses		**402.556,15**	**388.496,95**	**96,51%**	**300.130,24**	**88.366,71**	**29,44%**

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Legalització de documents**	**13.048,00**	**-**	**13.048,00**	**15.297,00**	**2.249,00**	**117,24%**
310	Val. titulacions estrangeres	13.000,00	-	13.000,00	15.120,00	2.120,00	116,31%
315	Certificats	48,00	-	48,00	177,00	129,00	368,75%
32	**Matrícules: cursos, drets examen i accés**	**153.515,00**	**-**	**153.515,00**	**172.341,37**	**18.826,37**	**112,26%**
320	Matriculació cursos	147.630,00	-	147.630,00	165.169,51	17.539,51	111,88%
325	Drets examen	2.080,00	-	2.080,00	1.930,00	-150,00	92,79%
326	Proves d'accés	3.805,00	-	3.805,00	5.241,86	1.436,86	137,76%
33	**Carnets i llicències**	**15,00**	**-**	**15,00**	**-**	**-15,00**	**-**
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39	**Altres**	**-**	**-**	**-**	**60,00**	**60,00**	**-**
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	60,00	60,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**166.578,00**	**-**	**166.578,00**	**187.698,37**	**21.120,37**	**112,68%**

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Del Ministeri d'Educació**	**134.157,28**	**51.000,00**	**185.157,28**	**185.157,28**	**-**	**100,00%**
41	**Dept. Joventut**	**4.412,56**	**-**	**4.412,56**	**4.412,56**	**-**	**100,00%**
4	**Transferències corrents**	**138.569,84**	**51.000,00**	**189.569,84**	**189.569,84**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	**Transferències de capital**	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**	**2.899,99**	**-100,01**	**96,67%**
792	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.899,99	-100,01	96,67%
7	**Transferències de capital**	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**	**2.899,99**	**-100,01**	**96,67%**

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Personal contractual**	**156.691,67**	**-685,73**	**156.005,94**	**155.892,66**	**-113,28**	**99,93%**
120	Remun. bàsic. i altre rem. pers. contract.	156.691,67	-685,73	156.005,94	155.892,66	-113,28	99,93%
16	**Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**27.421,04**	**42.027,32**	**69.448,36**	**69.448,36**	**-**	**100,00%**
160	Quotes seguretat social pers contract.	27.421,04	1.167,65	28.588,69	28.588,69	-	100,00%
161	Quotes seguretat social pers. eventual	-	40.859,67	40.859,67	40.859,67	-	100,00%
1	**Despeses de personal**	**184.112,71**	**41.341,59**	**225.454,30**	**225.341,02**	**-113,28**	**99,95%**

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

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

Retribucions en espècie

L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat.
Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).
Cal indicar que la norma que utilitza l'entitat per a efectuar aquesta despesa és un reglament intern sobre assegurances de l'any 2002.

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

Un dels treballadors de l'EFPEM, el qual presta els seus serveis a l'entitat des de l'any 2003, no disposa de contracte de treball formalitzat. Es recomana que es formalitzi en document escrit aquesta relació laboral.

Regularització cotitzacions a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)

L'entitat, mitjançant una regularització de cotitzacions a la CASS, ha donat un caràcter de relació laboral a serveis d'alguns formadors retribuïts amb càrrec a consignacions del capítol II de despeses en béns corrents i serveis durant els darrers cinc exercicis. Aquest fet comporta les següents constatacions :

- Que s'han satisfet 40.860 euros en concepte de cotitzacions endarrerides i un recàrrec de 9.658 euros.
- Que les partides pressupostàries han estat incorrectament imputades durant els darrers cinc exercicis.
- Que no es varen complir les obligacions formals de contractació establertes en la legislació laboral vigent.

De la fiscalització efectuada es detecta que l'entitat segueix donant naturalesa de despesa en béns corrents i serveis al cost del servei, i que alhora cotitza a la seguretat social per aquests pagaments, fet que contraposa dues figures contractuals que són

excloents, com són la relació laboral i la relació amb professionals/tercers. També s'ha detectat que en aquells casos on s'ha considerat que la relació era laboral continua sense donar-se compliment a les obligacions formals en la contractació que preveu la Llei 35/2008 del Codi de relacions laborals.

El perjudici econòmic pel recàrrec aplicat pot ser susceptible de generar responsabilitats dins de les previstes en el capítol VII de la LGFP.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**325,00**	**-**	**325,00**	**179,75**	**-145,25**	**55,31%**
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00	-	-25,00	-
216	Rep. i conser. d'equip. infor.	300,00	-	300,00	179,75	-120,25	59,92%
22	**Material, subm. i altres**	**163.168,44**	**9.658,41**	**172.826,85**	**159.793,52**	**-13.033,33**	**92,46%**
220	Material d'oficina	1.600,00	-	1.600,00	926,08	-673,92	57,88%
221	Subministraments	1.625,00	-	1.625,00	-	-1.625,00	-
222	Comunicacions	1.850,00	-	1.850,00	1.741,03	-108,97	94,11%
223	Transports	500,00	-	500,00	360,00	-140,00	72,00%
224	Primes d'assegurances	3.500,00	-	3.500,00	2.971,08	-528,92	84,89%
226	Altres serveis	1.000,00	-	1.000,00	141,00	-859,00	14,10%
227	Treb. real. per altres emp.	153.093,44	-	153.093,44	143.995,92	-9.097,52	94,06%
229	Imprevistos i insuficiències	-	9.658,41	9.658,41	9.658,41	-	100,00%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**600,00**	**-**	**600,00**	**-**	**-600,00**	**-**
230	Reemb. dietes pers. func. i agents adm. caràc. ind	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**164.093,44**	**9.658,41**	**173.751,85**	**159.973,27**	**-13.778,58**	**92,07%**

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**350,00**	**-**	**350,00**	**282,67**	**-67,33**	**80,76%**
349	Altres despeses financeres	350,00	-	350,00	282,67	-67,33	80,76%
3	**Despeses financeres**	**350,00**	**-**	**350,00**	**282,67**	**-67,33**	**80,76%**

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

2.2.6. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**	**2.899,99**	**-100,01**	**96,67%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	316,25	316,25	316,25	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	2.000,00	-616,25	1.383,75	1.285,58	-98,17	92,91%
606	Equipaments per a processos d'informació	1.000,00	300,00	1.300,00	1298,16	-1,84	99,86%
6	**Inversions reals**	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**	**2.899,99**	**-100,01**	**96,67%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2016		Any 2015	
	A) IMMOBILITZAT		**6.348,78**		**5.345,43**
	Immobilitzacions immaterials	**225,06**		**296,57**	
215	Aplicacions informàtiques	791,77		719,67	
281	Amortit. acumul. aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	-566,71		-423,10	
	Immobilitzacions materials	**6.123,72**		**5.048,86**	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	9.071,73		8.504,07	
281	Amortit. acumul. equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	-6.964,76		-6.129,08	
223	Maquinària	924,30		608,05	
281	Amortit. acumul. maquinària (Quadre amort.)	-431,70		-337,65	
226	Mobiliari	16.845,49		16.127,57	
281	Amortit. acumul. mobiliari (Quadre amort.)	-15.523,95		-15.361,51	
227	Equips per processos d'informació	6.105,37		4.879,31	
281	Amortit. acumul. equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	-4.455,17		-3.894,06	
224	Equipament d'automotricitat	3.947,26		3.947,26	
281	Amortit. acumul. equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	-3.394,85		-3.295,10	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit. acumul. altre immobilitzat (Quadre amort.)	-251,52		-251,52	
	C) ACTIU CIRCULANT		**56.956,51**		**59.816,47**
43	**Deutors**	**3.255,37**		**6.978,95**	
430	Govern (transferència inversió)	3.280,37		6.144,67	
430	Federació Andorrana de Judo	-		640,00	
430	Lycée Comte de Foix	-			
430	Kirolene	-25,00			
430	Altres clients	-		194,28	
48	**Despeses o ingressos anticipats**	**1.472,63**		**1.645,78**	
480	Despeses anticipades	1.472,63		1.645,78	
57	**Tresoreria**	**52.228,51**		**51.191,74**	
570	Caixa	72,31		261,87	
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	52.156,20		50.929,87	
	TOTAL ACTIU		**63.305,29**		**65.161,90**

	PASSIU	Any 2016		Any 2015	
	A) FONS PROPIS		**32.013,17**		**40.341,92**
12	**Resultats d'exercicis anteriors**	**40.341,92**		**40.341,92**	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	-11.671,51		-11.671,51	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	-1.062,90		-1.062,90	
121	Resultat 2001	-32.680,06		-32.680,06	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	-34.783,23		-34.783,23	
121	Resultat 2008	-43.628,85		-43.628,85	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
121	Resultat 2012	4.830,77		4.830,77	
121	Resultat 2013	-6.755,73		-6.755,73	
121	Resultat 2014	-7.976,71		-7.976,71	
121	Resultat 2015	-29.148,29		-29.148,29	
	Resultat de l'exercici 2015	**-8.328,75**			
129	Resultat 2016 (Balanç de l'exercici)	-8.328,75			
130	**B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS**		**6.348,78**		**5.345,43**
259	**E) CREDITORS A CURT TERMINI**		**24.943,34**		**19.474,55**
40	**Creditors**	**24.943,34**		**19.474,55**	
400	Proveïdors varis	24.943,34		19.474,55	
	TOTAL PASSIU		**63.305,29**		**65.161,90**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. dels comptes	Deure	Any 2016	Any 2015
	A) Despeses		
71	**1. Reducció d'existències de productes acabats**	**-**	**-**
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	225.341,02	144.407,83
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.899,99	2.485,51
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	160.255,94	153.236,90
	Estalvi	**388.496,95**	**300.130,24**

Núm. dels comptes	Haver	Any 2016	Any 2015
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**-**	**-**
700	a) vendes		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	172.341,37	165.602,75
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.357,00	14.215,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos		
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferències corrents	4.412,56	3.659,16
751	b) Subvencions corrents	185.157,28	85.019,53
755	c) Transferències de capital	2.899,99	2.485,51
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer.		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	**380.168,20**	**270.981,95**
	Estalvi		
	Desestalvi	**-8.328,75**	**-29.148,29**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-31.588,66	-29.692,02
2 Pagaments pendents d'aplicacions	4.728,00	8.624,73
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	37.146,67	34.317,78
Immobilitzat material	791,77	719,67
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	72,31	261,87
Banc	52.156,20	50.929,87
Total d'aplicacions	**63.306,29**	**65.161,90**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	6.348,78	5.345,43
4 Cobraments pendents d'aplicació	24.943,34	19.474,55
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	40.341,92	69.490,21
Resultat de l'exercici	-8.328,75	-29.148,29
Total d'orígens	**63.305,29**	**65.161,90**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors pressupostaris	-	3.723,58	-	509,30
3. Creditors pressupostaris	5.468,79	-	4.229,03	-
7. Tresoreria	1.036,77	-	-	24.649,45
Total	**6.505,56**	**3.723,58**	**4.229,03**	**25.158,75**
Variació del capital circulant	**2.781,98**			**-20.929,72**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

	Imports	
INGRESSOS		**380.168,20**
- Funcionament	377.268,21	
- Inversió	2.899,99	
DESPESES		**-388.496,95**
- Funcionament	-385.596,96	
- Inversió	-2.899,99	
RESULTAT DE GESTIÓ		**-**
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		**-8.328,75**
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	1.896,64	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis	-1.896,64	
RESULTAT COMPTABLE		**-8.328,75**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

L'EFPEM no utilitza, en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix; ni efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP ni al PGCP.

Presentació incorrecta de saldos i operacions en els comptes anuals

Tot i no tenir efecte en els resultats retuts, el compte del resultat economicopatrimonial inclou una dotació a l'amortització i uns ingressos per transferències de capital corresponents a les altes d'immobilitzat de l'exercici i no inclou les dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat ni el traspàs a resultat de les subvencions de capital, ambdós per un import de 1.897 euros.

Deficiències observades en el quadre de finançament

De la revisió del quadre de finançament s'observen les següents mancances i errades:

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la 4a part del PGCP.
- El quadre de finançament i el de variació del capital circulant no contenen la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP.

Despeses de personal

L'entitat en l'exercici 2016 ha procedit a regularitzar les quotes a la seguretat social meritades en exercicis anteriors corresponents a alguns dels treballadors amb qui

manté una relació contractual. Aquest import s'ha consignat dins dels comptes de despesa de personal de l'exercici quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver reclassificat la part corresponent a exercicis anteriors.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	719,67	72,10	-	-	791,77
Immobilitzat brut	**719,67**	**72,10**	**-**	**-**	**791,77**
Amortitzacions	-423,10	-143,61	-	-	-566,71
Total immobilitzat immaterial	**296,57**	**-71,51**	**-**	**-**	**225,06**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2016
Equipaments d'impressió i reproducció	8.504,07	567,66	-	-	9.071,73
Maquinària	608,05	316,25	-	-	924,30
Equipament i automotricitat	3.947,26	-	-	-	3.947,26
Mobiliari	16.127,57	717,92	-	-	16.845,49
Equips per processos d'informació	4.879,31	1.226,06	-	-	6.105,37
Altre immobilitzat material	251,52	-	-	-	251,52
Immobilitzat brut	**34.317,78**	**2.827,89**	**-**	**-**	**37.145,67**
Amortitzacions	-29.268,92	-1.753,03	-	-	-31.021,95
Total immobilitzat material	**5.048,86**	**1.074,86**	**-**	**-**	**6.123,72**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Govern	3.280,37	6.144,67	-2.864,30
Altres clients	-25,00	834,28	-859,28
Total	**3.255,37**	**6.978,95**	**-3.723,58**

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

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	172.341,37	165.602,75	6.738,62
Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	15.357,00	14.215,00	1.142,00
Transferències i subvencions	189.569,84	88.678,69	100.891,15
Total	**377.268,21**	**268.496,44**	**108.771,77**

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ajustament per periodificació	1.472,63	1.645,78	-173,15
Total	**1.472,63**	**1.645,78**	**-173,15**

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		380.168,20
(+) del pressupost corrent	380.168,20	
(+) dels pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		388.496,95
(-) del pressupost corrent	388.496,95	
(-) dels pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**-8.328,75**
3- Saldo inicial de tresoreria		40.341,92
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		**32.013,17**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	72,31	261,87	-189,56
Entitats financeres	52.156,20	50.929,87	1.226,33
Total	**52.228,51**	**51.191,74**	**1.036,77**

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 10.850 i 20.215 euros respectivament.

Caixa

Un total de 83.214 euros, que representen un 44% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'entitat. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	69.490,21	-	-29.148,29	40.341,92
Resultat de l'exercici	-29.148,29	-8.328,75	29.148,29	-8.328,75
Total	**40.341,92**	**-8.328,75**	**-**	**32.013,17**

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències de 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 l'exercici del 2016 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Ingressos a distribuir	5.345,43	2.899,99	-1.896,64	6.348,78
Total	**5.345,43**	**2.899,99**	**-1.896,64**	**6.348,78**

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

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Proveïdors varis	24.943,34	19.474,55	5.468,79
Total	**24.943,34**	**19.474,55**	**5.468,79**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	3.255,37	**3.255,37**
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	24.943,34	**24.943,34**
3 Fons líquids	52.228,51	**52.228,51**
I Romanent de tresoreria afectat **II Romanent de tresoreria no afectat**		**30.540,54**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**30.540,54**

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'EFPEM ha contractat serveis de formadors a una empresa per un import de 25.816 euros. Atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense informe tècnic previ que justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control*

pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual l'EFPEM no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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'EFPEM 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.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

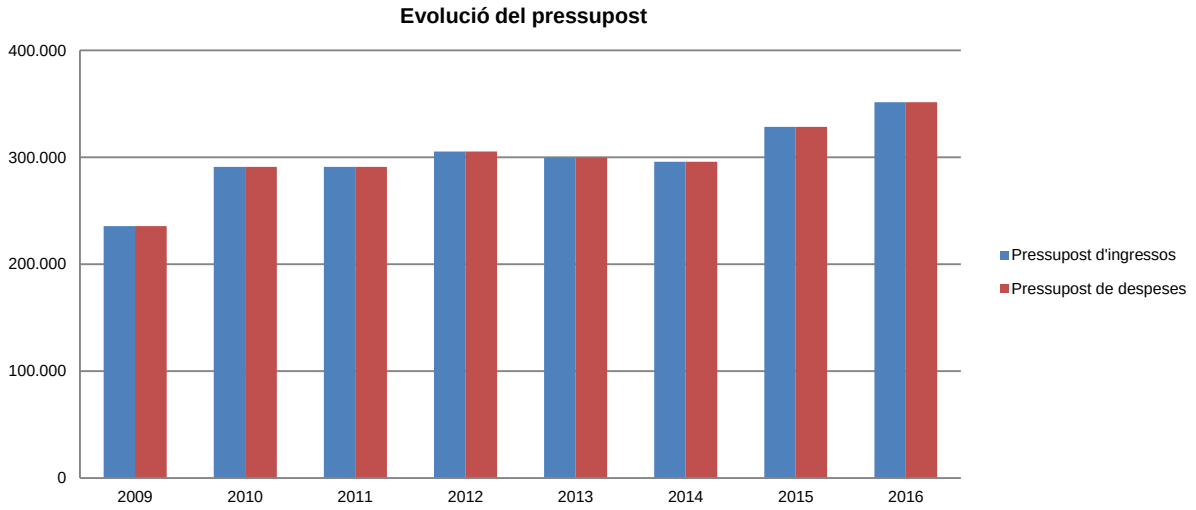
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	104.370	127.195	127.195	168.140	173.460	166.745	162.375	166.578
4. Transferències corrents	131.212	163.982	163.982	104.449	94.004	91.842	89.546	138.570
Ingressos corrents	***235.582***	***291.177***	***291.177***	***272.589***	***267.464***	***258.587***	***251.921***	***305.148***
7. Transferències de capital	-	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000
8. Actius financers	-	-	-	29.876	30.173	35.554	73.980	43.408
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***32.876***	***32.173***	***37.184***	***76.480***	***46.408***
Total ingressos	**235.582**	**291.177**	**291.177**	**305.465**	**299.637**	**295.771**	**328.401**	**351.556**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009 (*)	Pressupost 2010 (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	123.212	155.982	155.982	129.045	128.021	128.485	164.476	184.113
2. Consum de béns corrents i serveis	112.370	135.195	135.195	173.420	169.616	165.656	161.005	164.093
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	420	350
Despeses corrents	***235.582***	***291.177***	***291.177***	***302.465***	***297.637***	***294.141***	***325.901***	***348.556***
6. Inversions reals	-	-	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***3.000***	***2.000***	***1.630***	***2.500***	***3.000***
Total despeses	**235.582**	**291.177**	**291.177**	**305.465**	**299.637**	**295.771**	**328.401**	**351.556**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

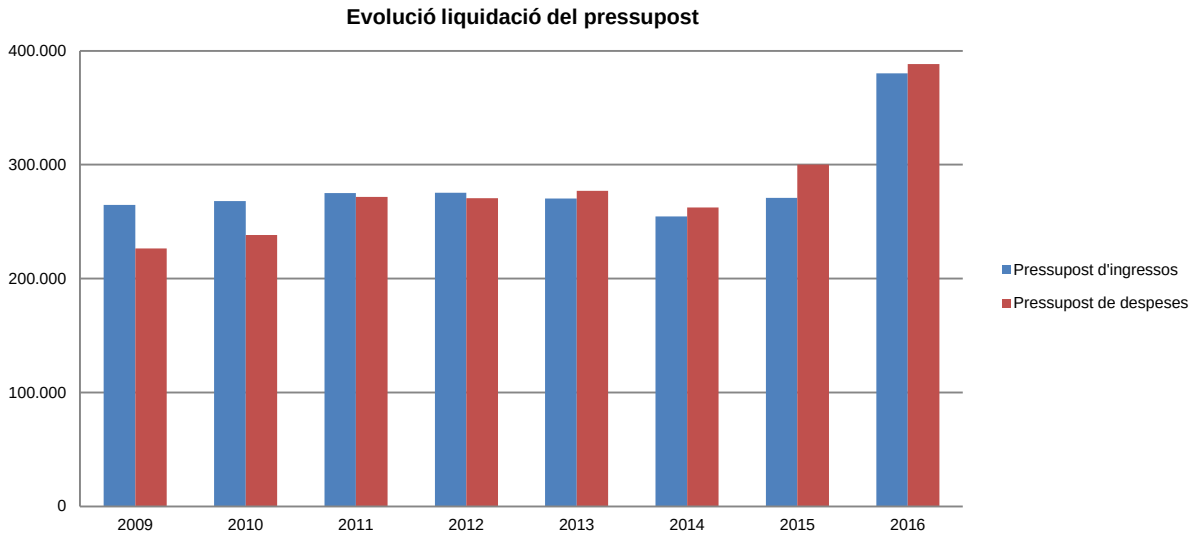
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
3. Taxes i altres ingressos	134.231	137.754	184.472	168.239	175.766	166.914	179.818	187.698
4. Transferències corrents	130.234	130.296	90.488	104.239	92.658	86.121	88.679	189.570
5. Ingressos patrimonials	149	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***264.614***	***268.050***	***274.960***	***272.478***	***268.424***	***253.035***	***268.497***	***377.268***
7. Transferències de capital	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***2.997***	***1.998***	***1.563***	***2.486***	***2.900***
Total ingressos	**264.614**	**268.050**	**274.960**	**275.475**	**270.422**	**254.598**	**270.983**	**380.168**

(*) Durant aquests exercicis l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

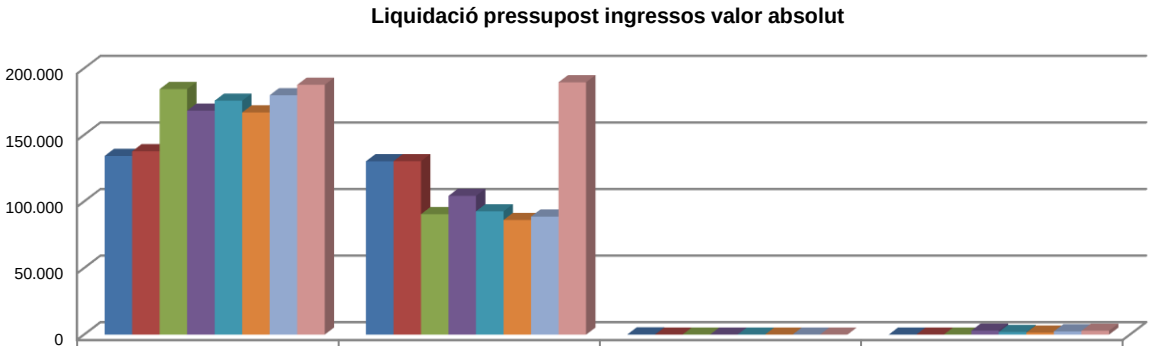
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	123.545	125.489	128.722	126.394	127.732	129.396	144.408	225.341
2. Consum de béns corrents i serveis	102.803	112.686	142.997	141.253	147.448	131.616	152.817	159.973
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	420	283
Despeses corrents	***226.348***	***238.175***	***271.719***	***267.647***	***275.180***	***261.012***	***297.645***	***385.597***
6. Inversions reals	-	-	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***2.997***	***1.998***	***1.563***	***2.486***	***2.900***
Total despeses	**226.348**	**238.175**	**271.719**	**270.644**	**277.178**	**262.575**	**300.131**	**388.497**

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



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

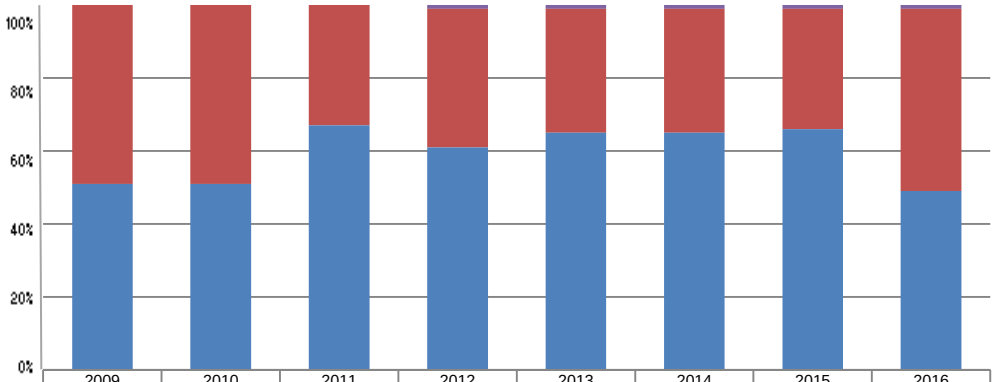
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2009	134.231	130.234	149	-
2010	137.754	130.296	-	-
2011	184.472	90.488	-	-
2012	168.239	104.239	-	2.997
2013	175.766	92.658	-	1.998
2014	166.914	86.121	-	1.563
2015	179.818	88.679	-	2.486
2016	187.698	189.570	-	2.900

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

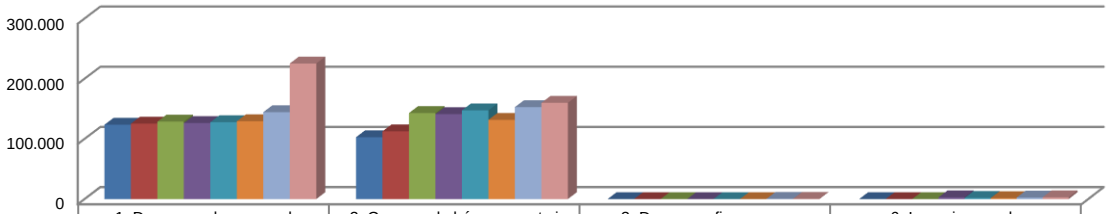
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	51%	51%	67%	61%	65%	65%	66%	49%
4. Transferències corrents	49%	49%	33%	38%	34%	34%	33%	50%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%

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

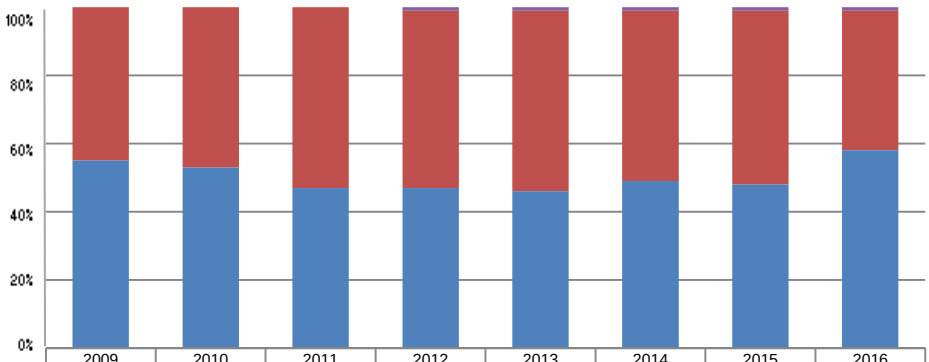
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2009	123.545	102.803	-	-
2010	125.489	112.686	-	-
2011	128.722	142.997	-	-
2012	126.394	141.253	-	2.997
2013	127.732	147.448	-	1.998
2014	129.396	131.616	-	1.563
2015	144.408	152.817	420	2.486
2016	225.341	159.973	283	2.900

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	55%	53%	47%	47%	46%	49%	48%	58%
2. Consum de béns corrents i serveis	45%	47%	53%	52%	53%	50%	51%	41%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

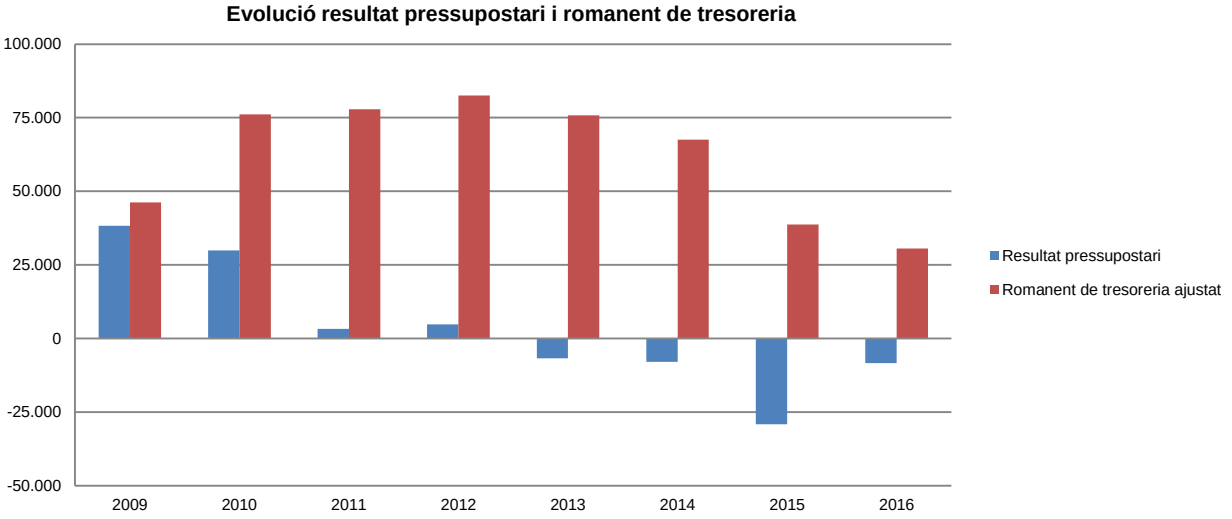
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	264.614	268.050	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168
Total despeses liquidades	226.348	238.175	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497
Resultat pressupostari	**38.266**	**29.875**	**3.241**	**4.831**	**-6.756**	**-7.977**	**-29.148**	**-8.329**

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.842	6.225	20.859	3.617	3.534	7.488	6.979	3.255
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.038	-12.015	-16.203	-20.752	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943
3. (+) Fons líquids	50.471	81.941	73.191	99.740	88.518	75.841	51.192	52.229
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**46.275**	**76.151**	**77.847**	**82.605**	**75.835**	**67.574**	**38.696**	**30.541**
I. Romanent de tresoreria afectat	46.275	76.151	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**46.275**	**76.151**	**77.847**	**82.605**	**75.835**	**67.574**	**38.696**	**30.541**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
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%	14,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	100,4%	97,8%	106,5%	105,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	88,6%	92,5%	88,8%	91,4%	96,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	46,7%	46,1%	49,3%	48,1%	58,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	52,2%	53,2%	50,1%	50,9%	41,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,1%	0,7%	0,6%	0,8%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	1,8%	-2,5%	-3,2%	-10,9%	-2,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	1,8%	-2,5%	-3,2%	-10,9%	-2,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	61,1%	65,0%	65,6%	66,4%	49,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	61,1%	65,0%	65,6%	66,4%	49,4%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	84.223	77.467	69.490	40.341	32.014
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	505,9%	577,7%	541,1%	307,1%	228,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	480,6%	545,8%	481,4%	262,9%	209,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- De la fiscalització efectuada es detecta que l'entitat segueix donant naturalesa de despesa en béns corrents i serveis al cost del servei d'alguns formadors, i que alhora cotitza a la seguretat social per aquests pagaments, fet que contraposa dues figures contractuals que són excloents, com són la relació laboral i la relació amb professionals/tercers. També s'ha detectat que en aquells casos on s'ha considerat que la relació era laboral continua sense donar-se compliment a les obligacions formals en la contractació que preveu la Llei 35/2008 del Codi de relacions laborals. (nota 2.2.3)

Relatives a la contractació pública

- L'EFPEM ha contractat serveis de formadors a una empresa per un import de 25.816 euros. Atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa sense informe tècnic previ que justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Altres observacions

- El perjudici econòmic pel recàrrec de 9.658 euros pot ser susceptible de generar responsabilitats dins de les previstes en el capítol VII de la LGFP. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)

- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dóna l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (nota 2.2.1)
- Com es ressenya a la nota 2.3 l'EFPEM no utilitza, en la seva integritat, el PGCP en la presentació dels estats i comptes anuals ni utilitza en la seva totalitat el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP. Així mateix, el quadre de finançament no conté la informació requerida d'acord amb la seva finalitat segons el model establert en la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'entitat. (nota 2.3.4)
- L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, l'entitat hauria de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Altres observacions

- L'EFPEM compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, sense que se li doni a aquestes despeses el tractament de retribució en espècie ni s'hagi sotmès a cotització a la CASS. (nota 2.2.3)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2016, 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'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

EFPEM

Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
Adscrita al Ministeri encarregat de l'Educació. Govern d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/10/17
Hora d'entrada: 12'50h.
Núm.: 209-17.

EFPEM/0073-17/SO

AL TRIBUNAL DE COMPTES

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS (President del Tribunal de Comptes)

Francesc Poujarniscle Guix, major d'edat, director de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, en el meu propi nom, davant del Tribunal de Comptes

MANIFESTO

Que rebuda la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2.016, els informo que

1- En relació al punt 2.2.3 "Despeses de personal",
   a. En relació al tema que afecta la regularització de les cotitzacions a la CASS, aquest fet ha estat exposat detalladament al Comitè de Gestió explicant l'origen del problema. Aquests informes també estaven a la disposició dels auditors del tancament de l'any 2.016.

2- En relació al punt 2.5 "Contractació pública"
   a. En relació al tema "adjudicacions directes", cal exposar el següent:
      i. L'import destacat en el informe del TdC amb un valor de 25.816€ fa referència a la contractació de 3 formadors que estan dins la plantilla professional de monitors de l'escola d'esquí de Saetde.
      ii. Tots els formadors d'esquí i surf de neu contractats per l'EFPEM, són formadors que han superat anteriorment un edicte per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edicte es publica sempre al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l'activitat.
      iii. Alguns d'ells fa més de 20 anys que són formadors del nostre centre però cap d'ells treballa com a personal fixe de l'EFPEM, sinó que se'ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.
      iv. Alguns són autònoms, d'altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d'esquí i l'EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d'altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc de les escoles d'esquí i l'EFPEM aleshores els contracta mitjançant l'escola d'esquí que els té fixes en plantilla.
      v. La elecció dels uns o dels altres per la realització de les diverses formacions que oferim responen als següents criteris:
         1. Criteris pedagògics, didàctics i tècnics que ajusten el perfil dels formadors a la tipologia de formacions a realitzar (formacions de iniciació, fora pista, competició, freestyle, etc). Aquesta elecció és

Paper 100% reciclat

consensuada entre l'equip directiu i els formadors. S'intenta d'aquesta manera treure el màxim partit de la plantilla eventual que tenim per tal d'optimitzar al màxim la qualitat de les formacions impartides.

2. Disponibilitat dels formadors. Molt sovint la disponibilitat dels formadors és limitada per motius personals, professionals, de temporada, etc. Inclòs les escoles d'esquí o clubs d'esquí, molt sovint ens limiten aquesta disponibilitat quan és temporada alta i requereixen tota la plantilla de professionals que tenen en actiu.

vi. En total l'EFPEM té 16 formadors d'esquí alpí i surf de neu repartits en diferents escoles i clubs d'esquí, empreses de guiatge o que exerceixen una altre activitat professional desvinculada del mon de l'ensenyament de l'esquí i el surf de neu. Tots ells són indispensables per poder quadrar els calendaris de la temporada hivernal i donar sortida a les més de 3.000 hores de formació tenint en compte els diversos cursos i grups per cursos que es realitzaran.

vii. Cal remarcar que aquest funcionament és el que s'utilitza des de fa més de 20 anys, que té el vist i plau del Comitè de Gestió de l'EFPEM i que ha estat considerat la única opció viable per donar resposta a la oferta de cursos amb les màximes garanties de qualitat possibles.

3- Pel que fa la segregació de funcions, l'EFPEM ja ha exposat anteriorment e altres al·legacions que té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada que dificulta el fet de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents.

Com ja vam demanar l'any passat, si tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP i al PGCP amb aquesta incidència i d'altres posades en relleu en l'informe, li estaríem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes.

Si més no, li agrairíem que ens pogués orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura.

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i sol·licito que admeti aquest escrit i tingui per fetes aquestes al·legacions. Comunicar-li també que el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra entitat, que no són gaires....



Ordino, 27 d'octubre de 2017

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 del
FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ

Març de 2018

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....7
2.2. Liquidació del pressupost.... 9
2.2.1. Taxes i altres ingressos 10
2.2.2. Ingressos patrimonials....10
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos....11
2.2.4. Despeses de personal 11
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis....12
2.2.6. Despeses financeres 12
2.2.7. Inversions reals....13
2.3. Comptes anuals.... 14
2.3.1. Immobilitzat....17
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius....17
2.3.3. Deutors 19
2.3.4. Inversions financeres temporals 19
2.3.5. Tresoreria i comptes financers....20
2.3.6. Ajustaments per periodificació 21
2.3.7. Fons propis 21
2.3.8. Creditors a curt termini....21
2.4. Estat del romanent de tresoreria.... 22
2.5. Contractació pública.... 22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.... 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 30
4. CONCLUSIONS 30
5. AL·LEGACIONS 30
6. OSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES....30

Abreviacions

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social
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, integrades, entre d'altres, pel Fons de reserva de jubilació (en endavant FRJ).

La fiscalització del Fons de reserva de jubilació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, l'estat del romanent de tresoreria i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Fons de reserva de jubilació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Fons de reserva de jubilació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.
Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fons de reserva de

jubilació en el primer any com a entitat de dret públic amb patrimoni i personalitat jurídica propis, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20 de maig de 2015 de publicació del text refòs de la Llei General de les Finances Públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 6/2015, de 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Llei 9/2015, del 16 de juliol, de modificació de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern del Fons de reserva de jubilació són el Consell d'administració i la Comissio gestora. La Comissió gestora proposa el nomenament del director del Fons al Consell d'administració i supervisa i controla la gestió del patrimoni del Fons i la implementació i el seguiment de la política d'inversió, entre altres. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

El Fons de reserva de jubilació no disposa de suficients recursos per dur a terme determinades tasques com per exemple: recursos humans, comptabilitat, sistemes d'informació, entre d'altres. El 22 de desembre de 2015 el Fons signa un conveni de col·laboració amb la CASS per delegar aquesta gestió.

La societat té una segregació de funcions de manera que la persona que executa i controla no és la mateixa. Tanmateix existeix una signatura mancomunada per les aprovacions dels processos.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	155.797,00	5 Ingressos patrimonials	2.092.775,00
2 Consum de béns corrents i serveis	1.215.064,00		
3 Despeses financeres	3.860.157,00		
Despeses corrents	***5.231.018,00***	***Ingressos corrents***	***2.092.775,00***
6 Inversions reals	1.737.706,00		
8 Actius financers	27.778.872,50	7 Transferències de capital	32.654.821,50
Despeses de capital	***29.516.578,50***	***Ingressos de capital***	***32.654.821,50***
Total pressupost despeses	**34.747.596,50**	**Total pressupost ingressos**	**34.747.596,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	12.469,00	12.469,00
5. Ingressos patrimonials	2.092.775,00	377.286,90	2.470.061,90
Ingressos corrents	***2.092.775,00***	***389.755,90***	***2.482.530,90***
7. Transferències de capital	32.654.821,50	16.265.755,82	48.920.577,32
8. Actius financers	-	244.537,00	244.537,00
Ingressos de capital	***32.654.821,50***	***16.510.292,82***	***49.165.114,32***
Total pressupost ingressos	**34.747.596,50**	**16.900.048,72**	**51.647.645,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits Ampliables		Transferències de crèdit		Pressupost final
		Ingressos	Minoració	Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	155.797,00	-	-20.806,24	21.450,00	-21.450,00	134.990,76
2. Consum de béns corrents i serveis	1.215.064,00	-	-469.300,91	3.925,47	-3.925,47	745.763,09
3. Despeses financeres	3.860.157,00	-	-938.450,51	-	-	2.921.706,49
Despeses corrents	***5.231.018,00***	**-**	***-1.428.557,66***	***25.375,47***	**-25.375,47**	***3.802.460,34***
6. Inversions reals	1.737.706,00	**-**	-1.492.025,14	-	-	245.680,86
8. Actius financers	27.778.872,50	19.820.631,52	-	-	-	47.599.504,02
Despeses de capital	***29.516.578,50***	***19.820.631,52***	***-1.492.025,14***	**-**	**-**	***47.845.184,88***
Total pressupost despeses	**34.747.596,50**	**19.820.631,52**	**-2.920.582,80**	**25.375,47**	**-25.375,47**	**51.647.645,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubliació
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016
3	Taxes i altres ingressos	12.469,00	12.469,03	100,00%	12.469,03
5	Ingressos patrimonials	2.470.061,90	2.470.062,49	100,00%	2.328.975,63
	Ingressos corrents	***2.482.530,90***	***2.482.531,52***	***100,00%***	***2.341.444,66***
7	Transferències de capital	48.920.577,32	48.920.577,32	100,00%	48.920.577,32
8	Actius financers	244.537,00	244.537,00	100,00%	244.537,00
	Ingressos de capital	***49.165.114,32***	***49.165.114,32***	***100,00%***	***49.165.114,32***
Total pressupost ingressos		**51.647.645,22**	**51.647.645,84**	**100,00%**	**51.506.558,98**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016
1	Despeses de personal	134.990,76	130.860,20	130.860,20	130.860,20	96,94%	130.860,20
2	Consum de béns corrents i serveis	745.763,09	748.349,43	718.349,43	683.243,18	91,62%	626.292,26
3	Despeses financeres	2.921.706,49	2.921.706,49	2.921.706,49	2.921.706,49	100,00%	2.921.706,49
	Despeses corrents	***3.802.460,34***	***3.800.916,12***	***3.770.916,12***	***3.735.809,87***	***98,25%***	***3.678.858,95***
6	Inversions reals	245.680,86	245.680,86	245.680,86	35.500,85	14,45%	24.007,51
8	Actius financers	47.599.504,02	47.599.504,02	47.599.504,02	47.599.504,02	100,00%	47.599.504,02
	Despeses de capital	***47.845.184,88***	***47.845.184,88***	***47.845.184,88***	***47.635.004,87***	***99,56%***	***47.623.511,53***
Total pressupost despeses		**51.647.645,22**	**51.646.101,00**	**51.616.101,00**	**51.370.814,74**	**99,46%**	**51.302.370,48**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Principi d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Altres ingressos**	**-**	**12.469,00**	**12.469,00**	**12.469,03**	**0,03**	**100,00%**
345	Altres ingressos atípics	-	12.469,00	12.469,00	12.469,03	0,03	100,00%
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**12.469,00**	**12.469,00**	**12.469,03**	**0,03**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos i dividends d'actius dels fons de reserva**	**48.750,00**	**273.114,90**	**321.864,90**	**321.864,90**	**-**	**100,00%**
537	Interessos i dividends	48.750,00	273.114,90	321.864,90	321.864,90	-	100,00%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.044.025,00**	**104.172,00**	**2.148.197,00**	**2.148.197,59**	**0,59**	**100,00%**
541	Lloguers de béns immobles	1.968.425,00	104.172,00	2.072.597,00	2.086.631,83	14.034,83	100,68%
542	Altres rendes per consum d'immobles	75.600,00	-	75.600,00	61.565,76	-14.034,24	81,44%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.092.775,00**	**377.286,90**	**2.470.061,90**	**2.470.062,49**	**0,59**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital SP**	**32.654.821,50**	**16.265.755,82**	**48.920.577,32**	**48.920.577,32**	**-**	**100,00%**
720	Transferències de capital SP	32.654.821,50	16.265.755,82	48.920.577,32	48.920.577,32	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**32.654.821,50**	**16.265.755,82**	**48.920.577,32**	**48.920.577,32**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**109.076,00**	**-36.656,24**	**72.419,76**	**72.419,76**	**-**	**100,00%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	109.076,00	-36.656,24	72.419,76	72.419,76	-	100,00%
13	**Personal eventual**	**22.100,00**	**21.450,00**	**43.550,00**	**41.048,39**	**-2.501,61**	**94,26%**
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	22.100,00	21.450,00	43.550,00	41.048,39	-2.501,61	94,26%
16	**Quotes i despeses socials**	**24.621,00**	**-5.600,00**	**19.021,00**	**17.392,05**	**-1.628,95**	**91,44%**
160	Quotes Seguretat social	19.021,00	-	19.021,00	17.392,05	-1.628,95	91,44%
163	Despeses socials de personal	5.600,00	-5.600,00	-	-	-	-
1	**Despeses de personal**	**155.797,00**	**-20.806,24**	**134.990,76**	**130.860,20**	**-4.130,56**	**96,94%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Retribució variable de la Direcció general

El contracte de la Direcció del Fons estableix una retribució variable de fins el 15% de la retribució fixa en funció de l'assoliment dels objectius establerts, els quals han de quedar determinats anualment per escrit. La Comissió gestora va acordar el pagament de la totalitat d'aquesta retribució variable sense que consti l'establiment dels objetius als quals ens hem referit.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**130.700,00**	**-85.136,52**	**45.563,48**	**45.563,48**	**-**	**100,00%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	7.800,00	-7.785,54	14,46	14,46	-	100,00%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	57.000,00	-52.029,71	4.970,29	4.970,29	-	100,00%
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	61.100,00	-20.529,72	40.570,28	40.570,28	-	100,00%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	4.800,00	-4.791,55	8,45	8,45	-	100,00%
22	**Materials, subministraments i altres**	**1.070.864,00**	**-372.979,29**	**697.884,71**	**635.364,80**	**-62.519,91**	**91,04%**
220	Material d'oficina	12.600,00	-12.053,15	546,85	421,97	-124,88	77,16%
221	Subministrament	159.040,00	-60.509,57	98.530,43	98.530,43	-	100,00%
222	Comunicacions	1.200,00	-896,79	303,21	303,21	-	100,00%
223	Transport	2.100,00	-2.100,00	-	-	-	-
224	Assegurances	47.600,00	3.925,47	51.525,47	21.525,47	-30.000,00	41,78%
225	Tributs	144.179,00	-13.184,44	130.994,56	130.994,56	-	100,00%
226	Altres serveis	62.400,00	-60.597,61	1.802,39	1.802,39	-	100,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	641.745,00	-227.563,20	414.181,80	381.786,77	-32.395,03	92,18%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**13.500,00**	**-11.185,10**	**2.314,90**	**2.314,90**	**-**	**100,00%**
230	Reemborsament de dietes	13.500,00	-11.185,10	2.314,90	2.314,90	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.215.064,00**	**-469.300,91**	**745.763,09**	**683.243,18**	**-62.519,91**	**91,62%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

Segons el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Prestacions de serveis bancaris**	**21.600,00**	**-20.606,93**	**993,07**	**993,07**	**-**	**100,00%**
320	Prestacions de serveis bancaris	21.600,00	-20.606,93	993,07	993,07	-	100,00%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**3.838.557,00**	**-917.843,58**	**2.920.713,42**	**2.920.713,42**	**-**	**100,00%**
349	Altres despeses financeres	3.838.557,00	-917.843,58	2.920.713,42	2.920.713,42	-	100,00%
3	**Despeses financeres**	**3.860.157,00**	**-938.450,51**	**2.921.706,49**	**2.921.706,49**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Especialitat qualitativa de la despesa

S'han enregistrat en aquest capítol pressupostari les despeses de l'entitat en la gestió dels seus actius financers.

Atès que la naturalesa de la despesa és la d'una prestació de serveis, aquestes s'haurien de reflectir pressupostàriament dins del capítol II del pressupost de consum de béns corrent i serveis.

2.2.7. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**27.000,00**	**-20.446,98**	**6.553,02**	**6.553,02**	**-**	**100,00%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	27.000,00	-20.446,98	6.553,02	6.553,02	-	100,00%
61	**Inversions de reposició**	**1.710.706,00**	**-1.471.578,16**	**239.127,84**	**28.947,83**	**-210.180,01**	**12,11%**
612	Edificis i altres construccions	1.634.656,00	-1.419.090,24	215.565,76	5.385,75	-210.180,01	2,50%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	31.050,00	-11.164,00	19.886,00	19.886,00	-	100,00%
615	Mobiliaris i estris	45.000,00	-41.323,92	3.676,08	3.676,08	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**1.737.706,00**	**-1.492.025,14**	**245.680,86**	**35.500,85**	**-210.180,01**	**14,45%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2016
Terreny	15.445.134,83
Construccions	16.575.747,20
Instal·lacions tècniques	2.888.028,77
Material i utillatges	85.776,22
Altre immobilitzat	52.649,07
Amortitzacions	-16.806.684,90
Total III. Immobilitzacions materials	**18.240.651,19**
Cartera de Valors II.t.	79.050,00
Total V. Inversions financeres permanents	**79.050,00**
ACTIU NO CORRENT	**18.319.701,19**
Total I. Existències	**34.891,22**
Deutors pressupostaris	200.370,66
Deutors no pressupostaris	318.485,30
Total II. Deutors	**518.855,96**
Total III. Inversions financeres temporals	**1.149.448.937,40**
Total IV. Tresoreria	**833.624,80**
Total V. Ajustaments per periodificació	**13.256,57**
ACTIU CORRENT	**1.150.849.565,95**
TOTAL ACTIU	**1.169.169.267,14**

PASSIU	31/12/2016
Patrimoni de Fons de reserva de jubilació	1.095.308.801,39
Total I. Patrimoni	**1.095.308.801,39**
Total IV. Resultat de l'exercici	**73.591.051,46**
FONS PROPIS	**1.168.899.852,85**
Fiances i dipòsits rebuts al llarg termini	187.314,00
Total II. Altres deutes a llarg termini	**187.314,00**
PASSIU NO CORRENT	**187.314,00**
Creditors pressupostaris	71.558,16
Creditors no pressupostaris	10.542,13
Total III. Creditors	**82.100,29**
Total IV. Ajustaments per periodificació	**-**
PASSIU CORRENT	**82.100,29**
TOTAL PASSIU	**1.169.169.267,14**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2016
a) Consum de mercaderies	-
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-8.347,75
c) Altres despeses externes. Provisions formularis convenis int.	-
2. Aprovisionaments	**-8.347,75**
a) Despeses de personal	-130.860,20
a1) Sous, salaris similars	-113.468,15
a2) Càrregues socials	-17.392,05
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-428.375,16
c1) Dotacions per a amortitzacions	-428.375,16
c2) Variació de provisions per a reparacions	-
d) Variació de provisions de tràfic	-
d1) Variació de provisions d'existències	-
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-
e) Altres despeses de gestió	-3.776.816,14
e1) Serveis exteriors	-3.645.821,58
e2) Tributs	-130.994,56
e3) Altres despeses de gestió corrent	-
f) Despeses financeres i assimilables	-
f1) Per deutes	-
f2) Pèrdues per inversions financeres	-
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-305,62
h) Diferències negatives de canvi	-
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**-4.336.357,12**
TOTAL DESPESES	**-4.344.704,87**
ESTALVI	**73.591.051,46**

Ingressos	2016
a) Vendes	-
b) Prestacions de serveis	-
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-
1. Vendes i prestacions de serveis	**-**
a) Reintegraments	-
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-
c) Altres ingressos de gestió	2.148.197,59
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.148.197,59
c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-
d) Ingressos de participacions en capital	-
e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-
f) Altres interessos i interessos assimilats	26.892.067,49
f1) Altres interessos	-
f2) Beneficis inversions financeres	26.892.067,49
4. Altres ingressos de gestió ordinària	**29.040.265,08**
c) Transferències de capital	48.920.577,32
c1) Aportacions de la CASS branca de jubilació	48.883.022,22
c2) Altres transferències	37.555,10
5. Transferències i subvencions	**48.920.577,32**
d) Ingressos extraordinaris	12.469,03
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-37.555,10
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**-25.086,07**
TOTAL INGRESSOS	**77.935.756,33**
Desestalvi	**-**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Ex 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**3.941.415,78**
b) Aprovisionaments	8.347,75
c) Serveis exteriors	3.645.821,58
d) Tributs	130.994,56
e) Despeses de personal	130.860,20
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	305,62
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	25.086,07
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**18.748.076,35**
c) Immobilitzacions materials	18.669.026,35
d) Inversions gestionades	-
e) Immobilitzacions financeres (a ll/t)	79.050,00
7. Provisions per riscos i despeses	**-**
Total aplicacions	**22.689.492,13**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	**1.150.767.465,66**

Fons obtinguts	Ex 2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**77.960.842,40**
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabric.	-
f) Transferències i subvencions	48.920.577,32
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	29.040.265,08
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**
5. Increments directes de patrimoni	**1.095.308.801,39**
a) En adscripció	1.095.308.801,39
b) En cessió	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-
6. Deutes a llarg termini	**187.314,00**
a) Emprèstits i passius anàlegs	-
b) Préstecs rebuts	-
c) Altres conceptes	187.314,00
Total d'orígens	**1.173.456.957,79**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	**-**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016
	Augments / Disminucions
1 Existències	34.891,22
2 Deutors	518.855,96
3 Inversions financeres temporals	1.149.448.937,40
4. Tresoreria	833.624,80
5 Ajustaments per periodificació	13.256,57
6. Creditors	-82.100,29
7 Ajustaments per periodificació	-
Total	**1.150.767.465,66**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conciliació resultat comptable	2016
Resultat comptable	**73.591.051,46**
(+) Dotació amortitzacions i provisions immobilitzat	428.375,16
(+) Dotació a les provisions per a riscos i despeses	-
(+) Dotació provisions extraordinàries	305,62
(-) Dotació provisions extraordinàries	-
Resultat operacions de gestió	**74.019.732,24**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2016, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	01/01/2016	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2016
Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
Construccions	19.854.651,85	5.385,75	-	-	19.860.037,60
Instal·lacions tècniques	2.861.589,75	26.439,02	-	-	2.888.028,77
Mobiliari	8.133,34	0,00	-	-	8.133,34
Material i utillatges	73.966,80	3.676,08	-	-	77.642,88
Altre immobilitzat	52.649,07	-	-	-	52.649,07
Total actius tangibles	**38.569.235,80**	**35.500,85**	**-**	**-**	**38.604.736,65**
A.A. Construccions	-13.434.619,85	-423.375,08	-	-	-13.857.994,93
A.A. Instal·lacions tècniques	-2.865.453,26	-1.385,90	-	-	-2.866.839,16
A.A. Mobiliari	-7.136,69	-373,66	-	-	-7.510,35
A.A. Material i utillatges	-71.099,94	-3.240,52	-	-	-74.340,46
A.A. Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
Total amort. acumulada	**-16.378.309,74**	**-428.375,16**	**-**	**-**	**-16.806.684,90**
Prov. terreny	-273.110,16	-	-	-	-273.110,16
Prov. construccions	-3.284.290,40	-	-	-	-3.284.290,40
Total provisions per det.	**-3.557.400,56**	**-**	**-**	**-**	**-3.557.400,56**
	18.633.525,50	**-392.874,31**	**-**	**-**	**18.240.651,19**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Concepte	01/01/2016	Altes	Baixes	31/12/2016
Semtee, SL	92.850,00	-	-	92.850,00
Coma Pedrosa, SA	1.795.998,89	-	-1.795.998,89	-
Total inversions	**1.888.848,89**	**-**	**-1.795.998,89**	**92.850,00**
Prov. Semtee, SL	-13.800,00	-	-	-13.800,00
Prov. Coma Pedrosa, SA	-1.551.461,89	-	1.551.461,89	-
Total provisions	**-1.565.261,89**	**-**	**1.551.461,89**	**-13.800,00**
Valor net comptable	**323.587,00**	**-**	**-244.537,00**	**79.050,00**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Venda d'oblig. i bons fora del sector públic**	**-**	**244.537,00**	**244.537,00**	**244.537,00**	**-**	**100,00%**
811	Reintegrament d'actius de fons de reserves	-	244.537,00	244.537,00	244.537,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**-**	**244.537,00**	**244.537,00**	**244.537,00**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS DESPESES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Adq. d'oblig. i bons fora del sector públic**	**27.772.872,50**	**19.826.631,52**	**47.599.504,02**	**47.599.504,02**	**-**	**100,00%**
811	Aportacions a fons de reserves	27.772.872,50	19.826.631,52	47.599.504,02	47.599.504,02	-	100,00%
83	**Concessions de préstecs i bestretes fora del SP**	**6.000,00**	**-6.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora SP	6.000,00	-6.000,00	-	-	-	-
8	**Actius financers**	**27.778.872,50**	**19.820.631,52**	**47.599.504,02**	**47.599.504,02**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Al tancament de l'exercici 2016, tots els fons gestionats es registren com a inversions financeres temporals. La composició dels fons gestionats per entitats gestores i/o dipositàries és la que segueix:

Gestora	Import	Comptabilitzat a inversions financeres permanents	Comptabilitzat a inversions financeres temporals
Andbank	215.854.971,66	-	215.854.971,66
Mora Banc	216.627.973,70	-	216.627.973,70
Vall Banc	38.331.754,84	-	38.331.754,84
Banc Sabadell d'Andorra	72.010.167,46	-	72.010.167,46
Natixis	57.465.357,00	-	57.465.357,00
Crèdit Andorrà	240.845.355,75	-	240.845.355,75
Crèdit Mutuelle	56.018.370,02	-	56.018.370,02
Amundi	97.827.795,89	-	97.827.795,89
Total	**994.981.746,32**	**-**	**994.981.746,32**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Deutors pressupostaris	Deutors no pressupostaris	Total
Administració pública	**116.500,80**	**-**	**116.500,80**
Ministeri Salut, Benestar, Família	28.195,90	-	28.195,90
Ministeri d'Ordenament territorial	5.455,24	-	5.455,24
Ministeri d'Afers exteriors, Cultura	45.384,56	-	45.384,56
Centre Sociosanitari el Cedre	37.465,10	-	37.465,10
Deutors altres	**86.246,15**	**25.816.761,14**	**25.903.007,29**
Deutors altres per lloguers Prada Casadet	86.246,15	-	86.246,15
Deutors altres per sentència	-	25.816.761,14	25.816.761,14
Provisions	**-2.376,29**	**-25.498.275,84**	**-25.500.652,13**
Provisions insolvències per cotit. Br. Jubilació	-	-	-
Provisions insolvències altres Branca Jubilació	-2.376,29	-25.498.275,84	-25.500.652,13
Total	**200.370,66**	**318.485,30**	**518.855,96**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.4. Inversions financeres temporals

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Inversió neta en fons d'inversió i comptes gestionats	**994.895.794,75**
Fons d'inversió i comptes gestionats	994.981.746,32
Despeses financeres	-85.951,57
Inversió en comptes corrents	**222.130,02**
Comptes corrents	209.844,60
Comptes transitòries	12.285,42
Inversions en deute públic	**7.889.573,24**
Lletres del tresor	7.889.573,24
Interessos deute públic	-
Inversió en ETF	**146.400.691,39**
ETF	146.400.691,39
Inversió neta en interessos meritats	**40.748,00**
Total inversions financeres netes	**1.149.448.937,40**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

Mandatari	Saldo a 1/1/2016	Variacions negatives	Variacions positives	Saldo a 31/12/2016
Andbank	12.434.042,47	-14.100.970,08	217.521.899,27	215.854.971,66
Mora Bank	74.039.218,01	-16.263.981,93	158.852.737,62	216.627.973,70
Vallbanc	5.464.719,51	-2.669.404,88	35.536.440,21	38.331.754,84
Banc Sabadell d'Andorra	29.677.540,49	-1.644.821,27	43.977.448,24	72.010.167,46
Natixis	16.324.049,28	-1.345.639,58	42.486.947,30	57.465.357,00
Crèdit Andorrà	125.612.880,99	-6.346.338,49	121.578.813,25	240.845.355,75
Amundi	14.152.239,83	-2.630.694,22	86.306.250,28	97.827.795,89
Crèdit Mutuelle	21.190.880,32	-1.524.609,41	36.352.099,11	56.018.370,02
Total	**298.895.570,90**	**-46.526.459,86**	**742.612.635,28**	**994.981.746,32**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Classificació a curt termini de les inversions financeres a llarg termini

Els mandats de gestió constitueixen la materialització de bona part del patrimoni del sistema de pensions de la Seguretat Social. Amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Per aquest motiu, part d'aquestes operacions haurien de figurar a l'immobilitzat financer del balanç de situació de l'entitat.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Entitat	Saldo bancari a 31/12/2016	Operacions conciliatòries (comptes pont 2016)	Saldo compte tresoreria a 31/12/2016
Andbank	-	-	-
VallBanc	-	-	-
Crèdit Andorrà	-	-	-
Banca Mora	834.796,76	-3.839,97	830.956,79
Banc Sabadell	-	-	-
CACEIS Bank	-	-	-
Amundi Money	-	-	-
Total Bancs	**834.796,76**	**-3.839,97**	**830.956,79**
Interessos meritats	-	-	-
CASS bancs C/P	2.668,01	-	2.668,01
Cobraments pendents aplicació	**-**	**-**	**-**
Total	**837.464,77**	**-3.839,97**	**833.624,80**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria rebut per l'entitat és el següent:

Concepte	2016
Saldo inicial 2016	**614,21**
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries i extrapressupostàries	**2.826.339,77**
(+) del pressupost corrent	2.369.149,55
(+) d'operacions no pressupostàries	457.190,22
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries i extrapressupostàries	**-1.993.329,18**
(+) del pressupost corrent	-1.922.274,82
(+) d'operacions no pressupostàries	-71.054,36
Saldo final 2016	**833.624,80**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.6. Ajustaments per periodificació

El quadre adjunt recull els saldos a data de tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2016
Despeses anticipades	13.256,57
Total	**13.256,57**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.7. Fons propis

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Patrimoni del Fons de reserva de jubilació	Resultat de l'exercici	Fons propis
Saldo a 1 de gener del 2016	**1.095.308.801,39**	**-**	**1.095.308.801,39**
Resultat de l'exercici 2016	**-**	**73.591.051,46**	**73.591.051,46**
Aportacions Branca Jubilació	-	48.920.577,32	48.920.577,32
Resultat procedent de l'activitat del Fons durant l'exercici	-	24.670.474,14	24.670.474,14
Altres moviments	**-**	**-**	**-**
Saldos a 31 de desembre del 2016	**1.095.308.801,39**	**73.591.051,46**	**1.168.899.852,85**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors a curt termini

El resum dels saldos comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Creditors pressupostaris	Creditors no pressupostaris	Total
Altres serveis i subministraments	**71.558,16**	**-**	**71.558,16**
Per altres serveis i subministraments	71.558,16	-	71.558,16
Per fiances rebudes i impost indirectes	**-**	**10.542,13**	**10.542,13**
Per fiances rebudes	-	2.319,75	2.319,75
Govern M.I. Finances per IGI	-	8.222,38	8.222,38
Total	**71.558,16**	**10.542,13**	**82.100,29**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		**248.077,55**
(+) del pressupost corrent	202.746,95	
(+) d'operacions no pressupostàries	25.545.982,73	
(-) de cobrament dubtós	-25.500.652,13	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**-68.868,72**
(+) del pressupost corrent	66.548,97	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.319,75	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3(+) Fons líquids		**845.910,22**
Fons tresoreria compte operatiu	830.956,79	
Fons altres entitats	14.953,43	
I Romanent de tresoreria afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**1.025.119,05**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: no figura la línia de II.Romanent de tresoreria no afectat per 1.025.119,05 euros.

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

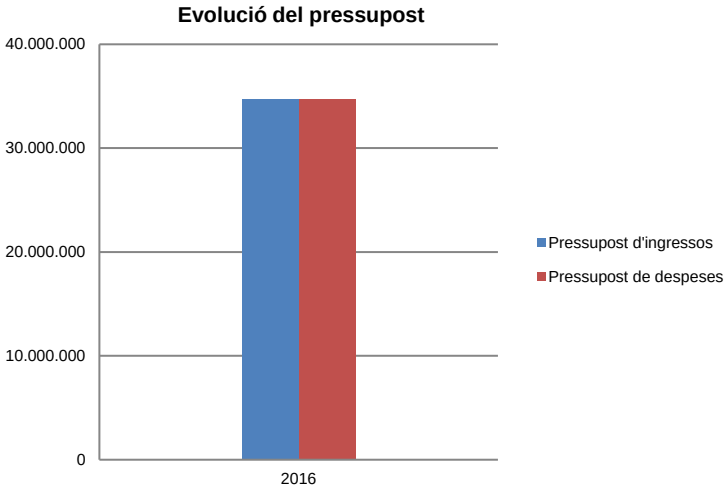
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016
5. Ingressos patrimonials	2.092.775
Ingressos corrents	***2.092.775***
7. Transferències de capital	32.654.822
Ingressos de capital	***32.654.822***
Total ingressos	**34.747.597**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	155.797
2. Consum de béns corrents i serveis	1.215.064
3. Despeses financeres	3.860.157
Despeses corrents	***5.231.018***
6. Inversions reals	1.737.706
8. Actius financers	27.778.873
Despeses de capital	***29.516.579***
Total despeses	**34.747.597**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

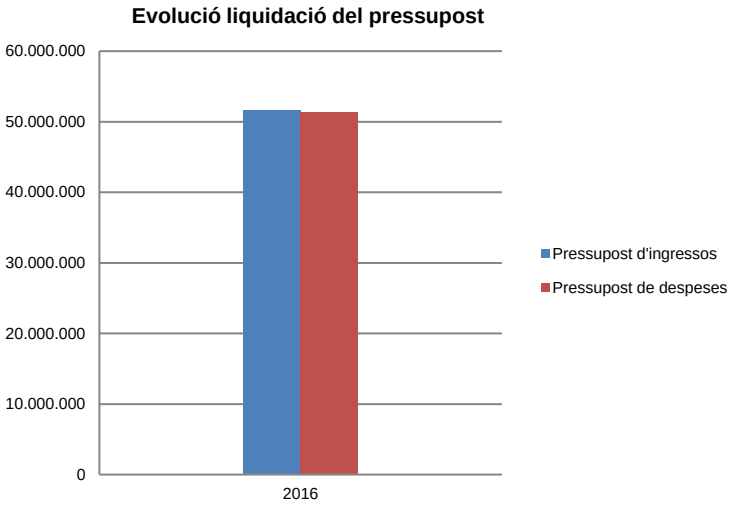
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	12.469
5. Ingressos patrimonials	2.470.062
Ingressos corrents	***2.482.531***
7. Transferències de capital	48.920.577
8. Actius financers	244.537
Ingressos de capital	***49.165.114***
Total ingressos	**51.647.645**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

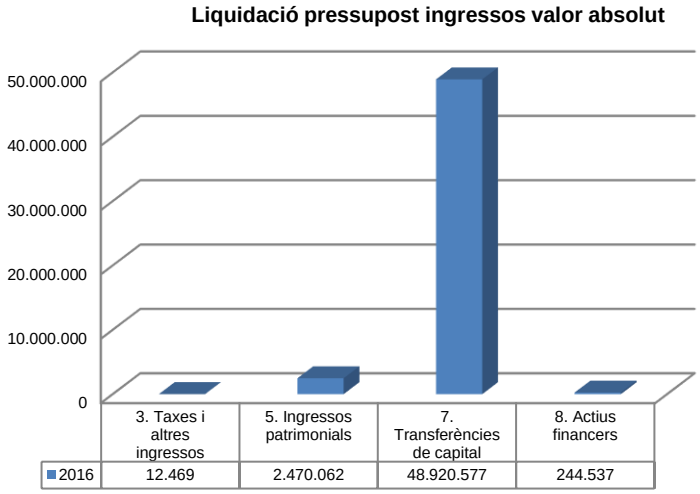
Pressupost de despeses	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	130.860
2. Consum de béns corrents i serveis	683.243
3. Despeses financeres	2.921.706
Despeses corrents	***3.735.809***
6. Inversions reals	35.501
8. Actius financers	47.599.504
Despeses de capital	***47.635.005***
Total despeses	**51.370.814**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



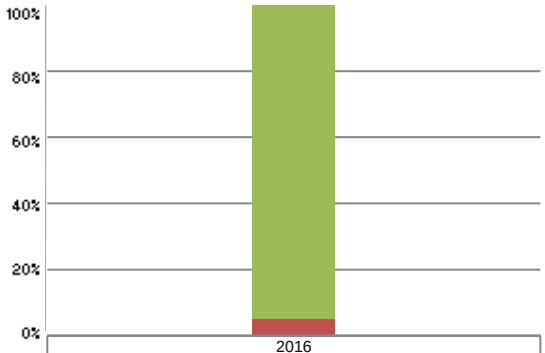
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

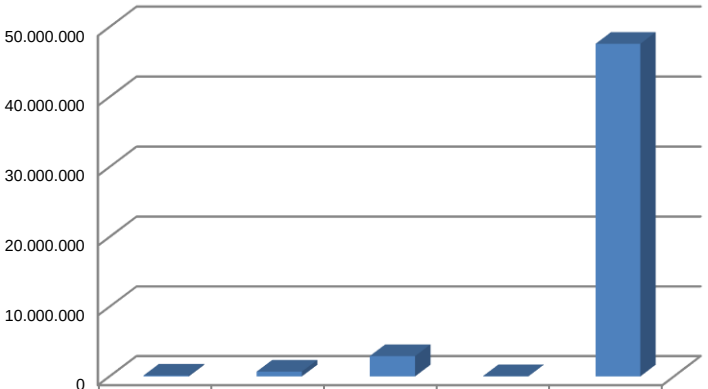
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016
3. Taxes i altres ingressos	0%
5. Ingressos patrimonials	5%
7. Transferències de capital	95%
8. Actius financers	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

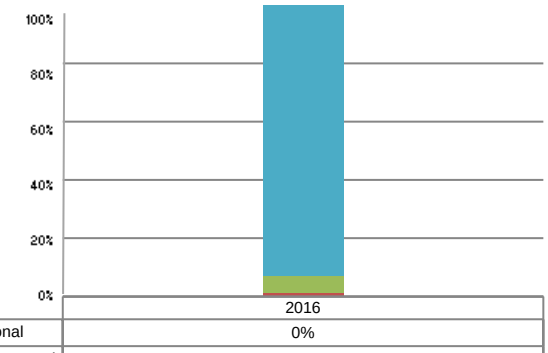
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	8. Actius financers
2016	130.860	683.243	2.921.706	35.501	47.599.504

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016
1. Despeses de personal	0%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%
3. Despeses financeres	6%
6. Inversions reals	0%
8. Actius financers	93%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

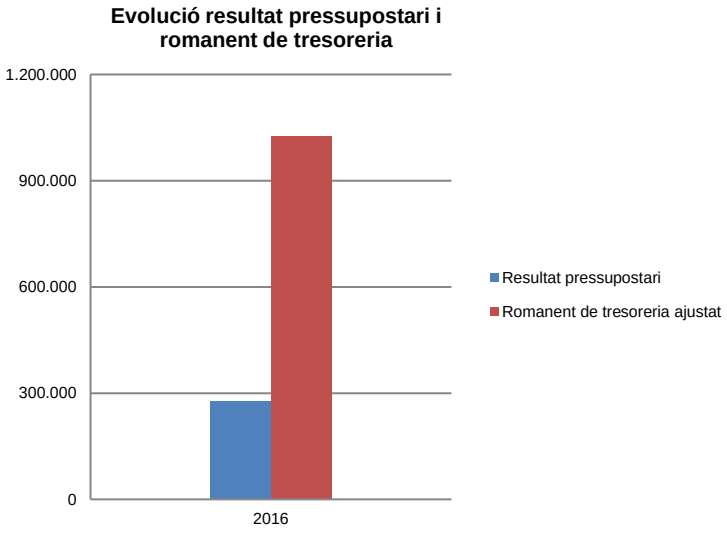
Descripció	2016
Total ingressos liquidats	51.647.645
Total despeses liquidades	51.370.814
Resultat pressupostari	**276.831**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	248.078
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-68.869
3. (+) Fons líquids	845.910
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.025.119**
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.025.119
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.025.119**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	48,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	99,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	0,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	1,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-50,5%
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 op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-50,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	5,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.150.767.466
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.401.765,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1.015,4%

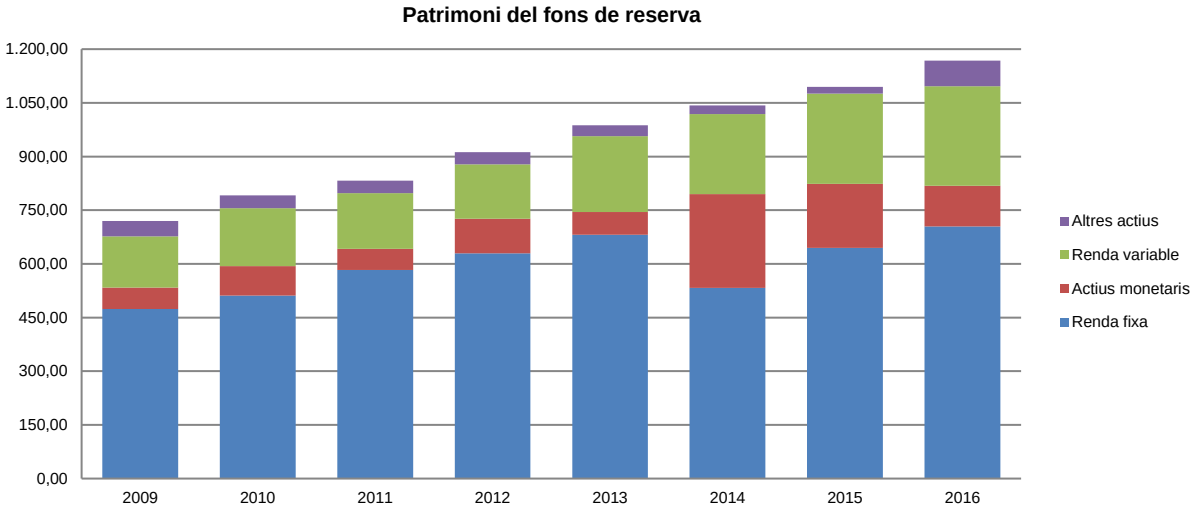
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Renda fixa	473,80	511,40	582,90	629,80	681,40	532,50	644,90	704,50
Actius monetaris	59,80	82,60	58,90	96,10	63,60	262,90	178,50	113,70
Renda variable	143,20	161,30	155,60	151,90	212,20	223,40	252,20	278,20
Altres actius	43,00	35,90	35,00	34,60	30,20	23,70	19,00	71,50
Total	**719,80**	**791,20**	**832,40**	**912,40**	**987,40**	**1.042,50**	**1.094,60**	**1.167,90**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

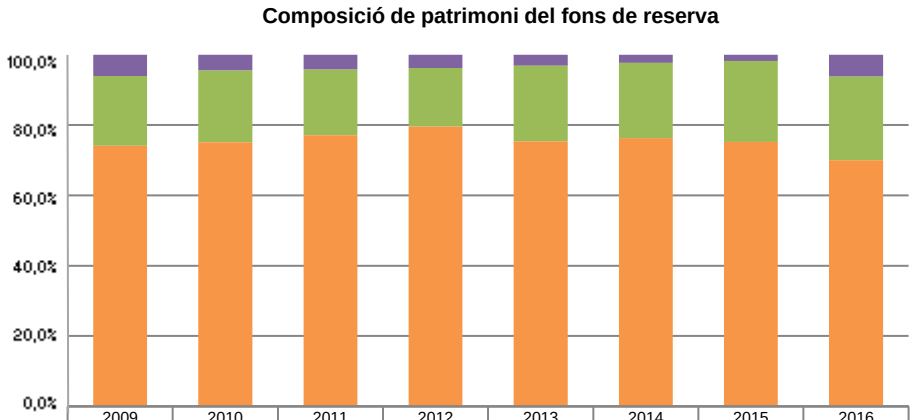


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de Reserva de Jubilació
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu			2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Renda fixa i actius monetaris	mínim 65%	màxim 100%	74,1%	75,1%	77,1%	79,6%	75,4%	76,3%	75,2%	70,0%
Renda variable	mínim 0%	màxim 25%	19,9%	20,4%	18,7%	16,6%	21,5%	21,4%	23,0%	23,8%
Altres actius	mínim 0%	màxim 10%	6,0%	4,5%	4,2%	3,8%	3,1%	2,3%	1,8%	6,2%

Nota: A efectes de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació i per donar compliment al mandat de gestió vigent, l'agrupació "renda fixa" està formada pel conjunt d'inversions en renda fixa i actius monetaris
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació



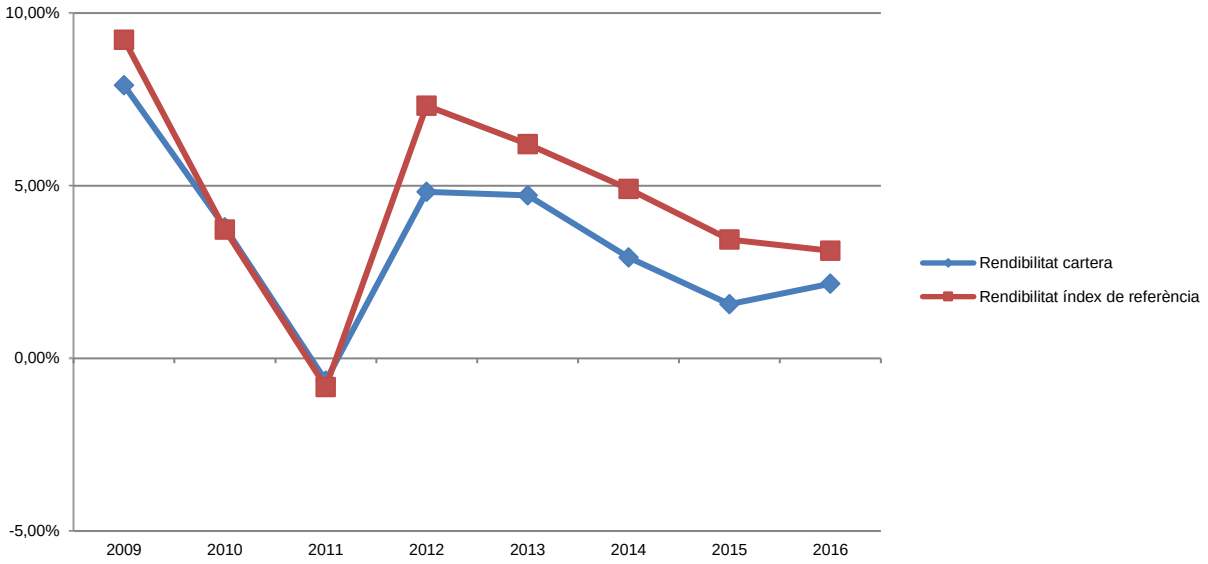
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Renda Fixa i actius monetaris: 65% - 100%	74,1%	75,1%	77,1%	79,6%	75,4%	76,3%	75,2%	70,0%
Renda variable: 0% - 25%	19,9%	20,4%	18,7%	16,6%	21,5%	21,4%	23,0%	23,8%
Altres actius: 0% - 10%	6,0%	4,5%	4,2%	3,8%	3,1%	2,3%	1,8%	6,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Rendibilitat cartera	7,91%	3,79%	-0,65%	4,82%	4,72%	2,92%	1,57%	2,16%
Rendibilitat índex de referència	9,23%	3,73%	-0,83%	7,32%	6,20%	4,91%	3,44%	3,12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han enregistrat amb càrrec al capítol de despeses financeres les despeses relatives als costos de gestió i custòdia dels fons de l'entitat quan, atenent a la seva naturalesa s'haurien d'enregistrar amb càrrec al capítol 2 de despeses en béns i serveis. (nota 2.2.6)
- Figuren en l'actiu circulant del balanç de situació els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'immobilitzat financer del seu balanç de situació. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2016 era de 1.149.448.937 euros. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- S'ha satisfet a la Direcció general una retribució variable per objectius sense que aquests haguessin estat fixats prèviament, contràriament al que requeria el contracte formalitzat. (nota 2.2.4)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 3, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fons de reserva de jubilació a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Fons de reserva de jubilació ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Fons de reserva de jubilació

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/02/18
Hora d'entrada: 14:38
Núm.: 30/18

Fons de reserva de jubilació
- 9 FEB. 2018
☐ Entrada ☒ Sortida
Núm. 0042/2018

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 9 de febrer del 2018

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada el 26 de gener del 2018, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2016, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Atentament,

Eulàlia Orobitg Petit
Directora

fons de reserva de jubilació

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/02/18
Hora d'entrada: 14:38
Núm.: 30/18

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)

Andorra la Vella, febrer del 2018

fons de reserva de jubilació

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016

El Fons de reserva de jubilació considera oportú presentar les consideracions següents a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes d'Andorra referents a l'exercici 2016. A fi de facilitar la comprensió i seguiment de les al·legacions, es detallen literalment les observacions del Tribunal de Comptes seguides de la resposta corresponent, mantenint l'ordre utilitzat en el seu informe.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- *S'han enregistrat amb càrrec al capítol de despeses financeres les despeses relatives als costos de gestió i custòdia dels fons que l'entitat quan, atenent a la seva naturalesa s'haurien d'enregistrar amb càrrec al capítol 2 de despeses de béns i serveis. (nota 2.2.6)*

  Resposta FRJ

  Les partides pressupostàries pel tractament de les despeses financeres emprades són les d'ús general en l'administració pública andorrana, de capítol 3 i aprovades pel pressupost 2016.

  En l'actualitat no es disposa de normativa d'àmbit pressupostari que determini i defineixi les classificacions i criteris de registre i és als pressupostos on es determinen i consignen aquests crèdits. Atès que és un concepte ja aprovat en els pressupostos de l'entitat, mantindríem aquesta classificació durant la seva vigència.

  En línia amb l'observació formulada, en l'àmbit d'administracions públiques del nostre entorn existeix amplia normalització al respecte, i es classifica i defineix, segons la naturalesa i normativa, els conceptes d'aplicació de despeses financeres lligades a productes de finançament dels pressupostos de l'Estat dels de mera prestació de serveis o de gestió bancària no lligada amb finançaments.

  No obstant això, i en mèrit de l'observació del Tribunal, sotmetem al criteri de la Intervenció dita aplicació i codificació pels propers exercicis pressupostaris.

fons de reserva de jubilació

- *Figuren en l'actiu circulant del balanç de situació els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'immobilitzat financer del seu balanç de situació. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2016 era de 1.149.448.937 euros. (nota 2.3.4)*

Resposta FRJ

Els mandats de gestió comporten una delegació de la gestió d'una part del patrimoni del FRJ a entitats financeres. A 31/12/2016 hi havia 995 milions d'euros sota mandats de gestió, el 85,2% de la cartera d'inversions del FRJ.

Els mandats de gestió en vigor al 2016 i també en l'actualitat no suposen un compromís a un determinat termini, ni per la forma ni pel fons. A nivell formal, són contractes que el FRJ podria resoldre lliurement amb un preavís escrit a l'entitat d'entre 15 i 90 dies. Pel que fa al fons, els mandats existents permeten invertir únicament en actius financers líquids, que cotitzen o es negocien en mercats financers internacionals. Això permet precisament que el FRJ pugui disposar dels actius sota mandat de gestió en uns terminis de temps breus. El gestor tampoc té un compromís de mantenir els actius fins a venciment. En realitat, hi ha molts instruments financers que no tenen venciment: accions, fons d'inversió, ETFs,... D'altra banda i gràcies a la liquiditat d'aquests instruments, el gestor pot decidir vendre els actius sota gestió quan consideri oportú.

La durada dels contractes de gestió està vinculada a factors com els resultats de la gestió, el compliment dels límits del mandat, les necessitats d'adaptació de la política d'inversió per part del FRJ, la decisió del FRJ de gestionar internament o de delegar la gestió,...

L'any 2017 el Consell d'Administració va aprovar una nova estratègia d'inversió i que no ha comportat canvis en relació a la durada dels mandats de gestió ni a la liquiditat dels actius subjectes als mandats de gestió.

La nova estratègia d'inversió també preveu la introducció d'actius amb una liquiditat inferior, com fons d'inversió immobiliaris i fons d'inversió de private equity. Aquest tipus d'inversions no es realitzaran mitjançant mandats de gestió. Degut a les característiques de l'actiu subjacent (menor liquiditat, subjecte a terminis, subjecte a calendaris d'aportacions i distribucions,...), s'invertiran fora dels mandats.

L'elevada liquiditat dels actius en què inverteix el FRJ no és una característica casual, sinó que el FRJ té restriccions a complir en relació a aquesta qüestió. L'article 27.1, apartat d), de la Llei 6/2015 preveu que el FRJ inverteixi un mínim del 80% del seu patrimoni en actius líquids.

fons de reserva de jubilació

El balanç del FRJ a 31/12/2016 classifica com a Inversions Financeres Temporals tots aquells actius financers que, als efectes de l'article 27.1 apartat d), són considerats actius líquids i que poden ser venuts a curt termini, per decisió del gestor. La resta d'actius financers, es classifiquen com a Inversions Financeres Permanents. Tal com recull la Memòria anual 2016 del FRJ, al 2016 només tenien la consideració d'Inversions Financeres Permanents les accions no cotitzades de la societat andorrana SEMTEE, S.A. Aquest criteri, al nostre entendre, respecta els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la Llei General de Finances Públiques i al Pla General de Comptabilitat Pública, a la vegada que permet una interpretació adequada i coherent del balanç del FRJ en relació als criteris generals de la política d'inversió establerts per la Llei 6/2015.

Altres observacions

- S'ha satisfet a la Direcció general una retribució variable per objectius sense que aquests haguessin estat fixats prèviament, contràriament al que requeria el contracte formalitzat. (nota 2.2.4)

  Resposta FRJ

  El contracte de la direcció del FRJ preveu una retribució variable de fins el 15% de la retribució fixa bruta i que és valorada per la Comissió Gestora en funció del grau de compliment dels objectius marcats juntament amb la Directora.

  Al 2016 aquests objectius els va marcar la Comissió Gestora de manera verbal i conjuntament amb la Directora amb antelació a la seva valoració, i es detallen en la proposta presentada per part de la Comissió Gestora al Consell d'Administració el dia 30/01/2017. Al 2018 s'ha previst formalitzar per escrit els objectius de la directora.

Eulàlia Orobitg Petit
Directora

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Febrer de 2018

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 7
2.2. Liquidació del pressupost 8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 9
2.2.2. Ingressos patrimonials 9
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos 10
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos 10
2.2.5. Despeses de personal 10
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.7. Despeses financeres 11
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses 12
2.2.9. Inversions reals 12
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses 12
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 13
2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 21
2.3.2. Immobilitzat financer 21
2.3.3. Existències 22
2.3.4. Deutors 22
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 23
2.3.6. Fons propis 23
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 23
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses 24
2.3.9. Deutes a llarg termini 24
2.3.10. Creditors a curt termini 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació pública 26
2.6. Altres aspectes a destacar 29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 37
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 48

Abreviacions

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'article 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte 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 l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 FEDA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han dut a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de FEDA, de 14 de gener de 1988, i modificacions posteriors.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de la comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.
- Llei 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern de FEDA són el Consell d'administració i la Direcció general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat de la directora de planificació i control, juntament amb el cap d'administració i finances.

Està sotmesa a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	5.927.714
2. Consum de béns corrents i serveis	36.372.088
3. Despeses financeres	325.995
4. Transferències corrents	114.000
Despeses corrents	***42.739.797***
6. Inversions reals	20.559.646
7. Transferències de capital	3.125.340
8. Actius financers	-
9. Passius financers	2.583.556
Despeses de capital	***26.268.542***
Total pressupost despeses	**69.008.339**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	15.200
5. Ingressos patrimonials	60.066.584
Ingressos corrents	***60.081.784***
8. Actius financers	8.478.372
9. Passius financers	448.183
Ingressos de capital	***8.926.555***
Total pressupost ingressos	**69.008.339**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	5.927.714	-	-	5.927.714
2. Consum de béns corrents i serveis	36.372.088	990.834	-	37.362.922
3. Despeses financeres	325.995	-	-	325.995
4. Transferències corrents	114.000	-	-	114.000
6. Inversions reals	20.559.646	8.487.163	-4.783.849	24.262.960
7. Transferències de capital	3.125.340	2.182.312	274.053	5.581.705
8. Actius financers	-	-	4.509.796	4.509.796
9. Passius financers	2.583.556	-	-	2.583.556
TOTAL DESPESES	**69.008.339**	**11.660.309**	**-**	**80.668.648**
4. Transferències corrents	15.200	-	-	15.200
5. Ingressos patrimonials	60.066.584	-	-	60.066.584
8. Actius financers	8.478.372	11.660.309	-	20.138.681
9. Passius financers	448.183	-	-	448.183
TOTAL INGRESSOS	**69.008.339**	**11.660.309**	**-**	**80.668.648**
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	**-**	**-**	**-**	**-**

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	15.200	40.779	40.779	268,28%	40.779	19.760	21.019	106,37%
5	Ingressos patrimonials	60.066.583	60.783.324	60.783.325	101,19%	54.035.304	58.888.973	1.894.352	3,22%
	Ingressos corrents	***60.081.783***	***60.824.103***	***60.824.104***	**101,24%**	***54.076.083***	***58.908.733***	**1.915.371**	**3,25%**
8	Actius financers(*)	20.138.682	-	-	-	-	2.358.715	-2.358.715	-100,00%
9	Passius financers	448.183	418.376	418.376	93,35%	418.376	492.738	-74.362	-15,09%
	Ingressos de capital	***20.586.865***	***418.376***	***418.376***	2,03%	***418.376***	***2.851.453***	**-2.433.077**	**-85,33%**
Total pressupost ingressos		**80.668.648**	**61.242.479**	**61.242.479**	**75,92%**	**54.494.459**	**61.760.186**	**-517.706**	**-0,84%**

(*) Correspon, a part excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.927.714	5.588.879	5.588.879	5.588.879	94,28%	5.575.103	5.279.355	309.524	5,86%
2	Consum de béns corrents i serveis	37.362.922	36.262.274	36.254.867	35.592.437	95,26%	29.881.177	36.796.024	-1.203.587	-3,27%
3	Despeses financeres	325.995	288.605	288.605	288.605	88,53%	280.971	357.136	-68.531	-19,19%
4	Transferències corrents	114.000	81.808	81.808	81.808	71,76%	81.808	24.444	57.364	234,68%
	Despeses corrents	***43.730.631***	***42.221.566***	***42.214.159***	***41.551.729***	**95,02%**	***35.819.059***	***42.456.959***	***-905.230***	***-2,13%***
6	Inversions reals	24.262.960	13.160.425	13.083.385	9.205.528	37,94%	7.163.188	12.503.164	-3.297.636	-26,37%
7	Transferències de capital	5.581.705	3.299.938	3.299.938	3.025.885	54,21%	3.025.885	4.129.196	-1.103.311	-26,72%
8	Actius financers	4.509.796	4.509.796	4.509.796	4.509.796	100,00%	4.509.796	-	4.509.796	-
9	Passius financers	2.583.556	2.563.132	2.563.132	2.563.132	99,21%	2.563.132	2.630.626	-67.494	-2,57%
	Despeses de capital	**36.938.017**	**23.533.291**	**23.456.251**	**19.304.341**	**52,26%**	**17.262.001**	**19.262.986**	**41.355**	**0,21%**
Total pressupost despeses		**80.668.648**	**65.754.857**	**65.670.410**	**60.856.070**	**75,44%**	**53.081.060**	**61.719.945**	**-863.875**	**-1,40%**

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

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos per transferències corrents, presentava el següent resum:

TRANFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**Transferències corrents**	**15.200**	**-**	**15.200**	**40.779**	**25.579**	**268,28%**
410	Subvencions corrents	15.200	-	15.200	40.779	25.579	268,28%
4	**Transferències corrents**	**15.200**	**-**	**15.200**	**40.779**	**25.579**	**268,28%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Ingressos financers**	**17.215**	**-**	**17.215**	**11.888**	**-5.327**	**69,06%**
530	Interessos	17.215	-	17.215	11.888	-5.327	69,06%
57	**Resultat d'operacions comercials**	**60.049.369**	**-**	**60.049.369**	**60.771.437**	**722.068**	**101,20%**
571	Venda de béns	2.000	-	2.000	101	-1.899	5,05%
572	Prestació de serveis	59.974.134	-	59.974.134	60.707.151	733.017	101,22%
573	Altres ingressos	73.235	-	73.235	64.185	-9.050	87,64%
5	**Ingressos patrimonials**	**60.066.584**	**-**	**60.066.584**	**60.783.325**	**716.741**	**101,19%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanents de tresoreria**	**8.478.372**	**11.660.309**	**20.138.681**	**-**	**-20.138.681**	**-**
870	Romanents de tresoreria	8.478.372	11.660.309	20.138.681	-	-20.138.681	-
8	**Actius financers**	**8.478.372**	**11.660.309**	**20.138.681**	**-**	**-20.138.681**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	**Dipòsits rebuts**	**448.183**	**-**	**448.183**	**418.376**	**-29.807**	**93,30%**
940	Dipòsits rebuts	448.183	-	448.183	418.376	-29.807	93,35%
9	**Passius financers**	**448.183**	**-**	**448.183**	**418.376**	**-29.807**	**93,35%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**4.519.885**	**-**	**4.519.885**	**4.379.906**	**-139.979**	**96,90%**
110	Remuneracions bàsiques i altres del personal fix	4.519.885	-	4.519.885	4.379.906	-139.979	96,90%
13	**Personal eventual**	**370.771**	**-**	**370.771**	**210.950**	**-159.821**	**56,89%**
130	Remuneracions bàsiques i altres del personal eventual	370.771	-	370.771	210.950	-159.821	56,89%
16	**Quotes de prestació i despeses socials**	**1.037.058**	**-**	**1.037.058**	**998.024**	**-39.034**	**96,24%**
160	Quotes seguretat social	712.241	-	712.241	691.561	-20.680	97,10%
161	Prestacions socials	150.132	9	150.141	150.137	-4	100,00%
163	Despeses socials del personal	174.685	-9	174.676	156.326	-18.350	89,49%
1	**Despeses de personal**	**5.927.714**	**-**	**5.927.714**	**5.588.879**	**-338.834**	**94,28%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànon**	**38.193**	**-**	**38.193**	**37.820**	**-373**	**99,02%**
202	Lloguer edificis	33.093	-	33.093	33.020	-73	99,78%
206	Lloguer equips aplicacions informàtiques	5.100	-	5.100	4.800	-300	94,12%
21	**Reparació, mant i conservació**	**2.749.849**	**651.781**	**3.401.630**	**2.284.421**	**-1.117.209**	**67,16%**
212	Edificis i altres construccions	571.300	-196.613	374.687	334.508	-40.179	89,28%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.732.358	705.149	2.437.507	1.468.646	-968.861	60,25%
214	Material de transport	38.648	8.137	46.785	46.776	-9	99,98%
215	Mobiliari i estris	6.000	-	6.000	4.015	-1.985	66,92%
216	Equips d'informàtics	401.543	135.108	536.651	430.476	-106.175	80,22%
22	**Material, subministraments i altres**	**33.569.945**	**338.954**	**33.908.899**	**33.256.826**	**-652.073**	**98,08%**
220	Material d'oficina	139.200	-	139.200	107.719	-31.481	77,38%
221	Subministraments	86.429	3.561	89.990	61.690	-28.300	68,55%
222	Comunicacions	162.000	-	162.000	154.650	-7.350	95,46%
223	Transport	17.606	-	17.606	10.709	-6.897	60,83%
224	Primes d'assegurances	431.800	-	431.800	412.676	-19.124	95,57%
225	Tributs	711.931	-80.463	631.468	366.614	-264.854	58,06%
226	Altres serveis	660.099	19.045	679.144	475.037	-204.107	69,95%
227	Treballs realitzats per altres empreses	849.812	316.348	1.166.160	1.080.547	-85.613	92,66%
228	Subministraments per vendes a tercers	30.511.068	80463	30.591.531	30.587.184	-4.347	99,99%
23	**Indemnitzacions de serveis**	**14.100**	**100**	**14.200**	**13.370**	**-830**	**94,15%**
230	Reemborsament de dietes	2.100	-1.217	883	90	-793	10,19%
231	Locomoció	12.000	1.317	13.317	13.281	-36	99,73%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**36.372.088**	**990.834**	**37.362.922**	**35.592.437**	**-1.770.485**	**95,26%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**324.995**	**-**	**324.995**	**288.605**	**-36.390**	**88,80%**
310	Interessos de préstecs	324.995	-	324.995	288.605	-36.390	88,80%
33	**De comptes corrents**	**1.000**	**-**	**1.000**	**-**	**-1.000**	**-**
330	Interessos de comptes corrents	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
3	**Despeses financeres**	**325.995**	**-**	**325.995**	**288.605**	**-37.390**	**88,53%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**Institucions sense ànim de lucre**	**114.000**	**-**	**114.000**	**81.808**	**-32.192**	**71,76%**
482	Institucions sense ànim de lucre	114.000	-	114.000	81.808	-32.192	71,76%
4	**Transferències corrents**	**114.000**	**-**	**114.000**	**81.808**	**-32.192**	**71,76%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**19.507.701**	**3.247.049**	**22.754.749**	**8.555.721**	**-14.199.028**	**37,60%**
600	Terrenys i béns naturals	9.000.000	-2.695.225	6.304.775	36.642	-6.268.133	0,58%
602	Edificis i altres construccions	4.780.000	-209.857	4.570.143	1.254.429	-3.315.714	27,45%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	5.097.701	6.272.200	11.369.901	6.968.086	-4.401.815	61,29%
604	Material de transport	70.000	52.403	122.403	102.604	-19.799	83,82%
605	Mobiliari i material de despatx	90.000	-	90.000	7.442	-82.558	8,27%
606	Material informàtic	200.000	97.528	297.528	186.519	-111.009	62,69%
609	Energies renovables	270.000	-270.000	-	-	-	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**1.051.946**	**456.266**	**1.508.212**	**649.807**	**-858.405**	**43,08%**
64030	Real. est. projectes investigació	150.000	51.489	201.489	29.300	-172.189	14,54%
64050	Aplicacions informàtiques	901.946	404.777	1.306.723	620.507	-686.216	47,49%
6	**Inversions reals**	**20.559.646**	**3.703.314**	**24.262.960**	**9.205.528**	**-15.057.432**	**37,94%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
75	**Transferències de capital al Govern**	**2.525.340**	**2.182.312**	**4.707.652**	**2.493.720**	**-2.213.932**	**52,97%**
750	Transferències de capital	2.525.340	2.182.312	4.707.652	2.493.720	-2.213.932	52,97%
78	**Institucions sense lucre**	**600.000**	**274.053**	**874.053**	**532.165**	**-341.888**	**60,88%**
781	Fundacions	600.000	274.053	874.053	532.165	-341.888	60,88%
7	**Transferències de capital**	**3.125.340**	**2.456.365**	**5.581.705**	**3.025.885**	**-2.555.820**	**54,21%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

Els imports liquidats presenten el detall següent:

Concepte	Import
Dividends	2.493.720
Fundació ActuaTech	532.165
Total	**3.025.885**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

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

Aplicació incorrecta del principi d'especialitat qualitativa i control de la transferència

L'entitat ha comptabilitzat en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació de pressupost de despeses un import de 532.165 euros corresponent a una dotació de fons a la fundació ActuaTech, de la que l'entitat n'és membre del patronat, per tal de formalitzar un acord entre la fundació i el MIT Media labs. D'acord a la naturalesa de la transacció, la mateixa s'hauria d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació de pressupost de despeses. Així mateix, en relació a la transacció esmentada, l'entitat, com atorgant de la transferència, hauria de disposar d'un control del compliment de la finalitat de la despesa així com del seu grau d'execució.

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Deute sector públic**	**-**	**4.509.796**	**4.509.796**	**4.509.796**	**-**	**100,00%**
801	Deute sector públic llarg termini	-	4.509.796	4.509.796	4.509.796	-	100,00%
8	**Actius financers**	**-**	**4.509.796**	**4.509.796**	**4.509.796**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**2.208.610**	**14.328**	**2.222.939**	**2.222.938**	**1**	**100,00%**
913	Préstec bancari	2.208.610	14.328	2.222.939	2.222.938	1	100,00%
94	**Devolucions dipòsits**	**374.946**	**-14.328**	**360.618**	**340.193**	**-20.425**	**94,34%**
940	Devolucions dipòsits	374.946	-14.328	360.618	340.193	-20.425	94,34%
9	**Passius financers**	**2.583.556**	**-**	**2.583.556**	**2.563.132**	**-20.424**	**99,21%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2016	2015
A) Immobilitzat	**157.949.772**	**153.255.808**
I) Inversions destinades a l'ús general	-	-
II) Immobilitzacions immaterials	4.002.389	4.434.538
1) Despeses de recerca i desenvolupament	931.492	931.492
2) Propietat industrial	8.393.817	8.393.817
3) Aplicacions informàtiques	9.434.563	9.063.763
4) Propietat intel·lectual	-	-
5) Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
6) Amortitzacions	-14.757.483	-13.954.534
III) Immobilitzacions materials	147.004.995	145.924.128
1) Terrenys i construccions	71.886.513	64.972.815
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	161.172.651	154.946.543
3) Utillatge i mobiliari	147.936	144.451
4) Altre immobilitzat	6.646.283	14.174.888
5) Amortitzacions	-92.848.388	-88.314.569
IV) Inversions gestionades	-	-
V) Inversions financeres permanents	6.942.388	2.897.142
1) Cartera de valors a llarg termini	6.942.388	2.897.142
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4) Provisions	-	-
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	**585.931**	**627.907**
C) Actiu circulant	**28.175.769**	**29.141.262**
I) Existències	1.239.219	1.036.561
1) Comercials	-	-
2) Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.352.525	1.145.707
3) Productes en curs i semiacabats	-	-
4) Productes acabats	-	-
5) Subproductes, residus i materials semiacabats	-	-
6) Provisions	-113.306	-109.146
II) Deutors	6.853.812	6.522.826
1) Deutors pressupostaris	6.663.950	6.078.769
2) Deutors no pressupostaris	-	-
3) Deutors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	208.283	489.378
5) Altres deutors	-	-
6) Provisions	-18.421	-45.321
III) Inversions financeres temporals	11.903.700	5.507.751
1) Cartera de valors a curt termini	494.062	-
2) Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	11.409.638	5.507.751
4) Provisions	-	-
IV) Tresoreria	8.142.218	16.052.379
V) Ajustaments per periodificació	36.820	21.745
Total actiu	**186.711.472**	**183.024.977**

PASSIU	2016	2015
A) Fons propis	**153.616.307**	**145.246.870**
I) Patrimoni	-	-
II) Reserves	142.753.150	136.934.470
III) Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1) Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
2) Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
IV) Resultats de l'exercici	10.863.157	8.312.400
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	**7.731.570**	**8.272.533**
C) Provisions per riscos i despeses	**2.445.517**	**2.760.326**
D) Creditors a llarg termini	**11.582.130**	**13.794.775**
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Altres deutes a llarg termini	11.582.130	13.794.775
1) Deutes amb entitats de crèdit	9.962.502	12.200.872
2) Altres deutes	1.619.628	1.593.903
3) Deutes en moneda estrangera	-	-
4) Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
III) Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
E) Creditors a curt termini	**11.335.948**	**12.950.473**
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Deutes amb entitats de crèdit	2.235.587	2.220.156
1) Préstecs i altres deutes	2.235.587	2.220.156
2) Deutes per interessos	-	-
III) Creditors	8.995.531	10.701.464
1) Creditors pressupostaris	8.178.110	9.574.046
2) Creditors no pressupostaris	-	-
3) Creditors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	730.986	1.059.557
5) Altres creditors	86.435	67.861
6) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
IV) Ajustaments per periodificació	104.830	28.853
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	**-**	**-**
Total passiu i patrimoni net	**186.711.472**	**183.024.977**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	2016	2015
1) Reducció d'existències	**-**	**-**
2) Aprovisionaments	**-31.365.198**	**-32.287.192**
a) Consum de mercaderies	-	-
b) Consum de primeres matèries	-31.365.198	-32.287.192
c) Altres despeses externes	-	-
3) Despeses de gestió ordinària	**-19.239.750**	**-18.564.113**
a) Despeses de personal	-5.365.770	-5.070.842
a1) Sous, salaris i similars	-4.504.399	-4.291.414
a2) Càrregues socials	-691.560	-623.965
a3) Altres despeses de personal	-169.811	-155.463
b) Prestacions socials	-213.283	-496.998
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-8.606.756	-7.998.041
c1) Dotacions per amortitzacions	-8.606.756	-7.998.041
c2) Variació de provisió per desmantellaments	-	-
d) Variació de provisions de tràfic	-4.160	-11.809
d1) Variació de provisions d'existències	-4.160	-11.809
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-
e) Altres despeses de gestió	-4.759.214	-4.627.318
e1) Serveis exteriors	-4.532.087	-4.401.271
e2) Tributs	-227.127	-226.047
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-290.567	-359.105
f1) Per deutes	-290.567	-359.105
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
h) Diferències negatives de canvi	-	-
4) Transferències i subvencions	**-613.973**	**-592.029**
a) Transferències corrents	-81.808	-24.444
c) Transferències de capital	-532.165	-567.585
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	**-166.321**	**-550.607**
a) Despeses extraordinàries	-166.321	-550.607
Total despeses	**-51.385.242**	**-51.993.941**
Estalvi abans d'impostos	**11.058.636**	**8.561.230**
Impost sobre beneficis	**-195.479**	**-248.830**
Estalvi	**10.863.157**	**8.312.400**

INGRESSOS	2016	2015
1) Vendes i prestacions de serveis	**61.183.041**	**59.118.009**
a) Vendes	60.024.192	57.844.857
b) Prestacions de serveis	1.158.849	1.273.152
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
2) Augments d'existències	**-**	**-**
3) Ingressos de gestió ordinària	**-**	**-**
4) Altres ingressos en gestió ordinària	**1.194.070**	**1.372.135**
a) Reintegraments	-	-
b) Treballs realitzats per a l'entitat	1.012.723	1.121.943
c) Altres ingressos de gestió	130.308	4.284
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.041	4.284
c2) Excés de provisions per riscos i despeses	127.267	-
d) Ingressos de participacions en capital	-	218.384
e) Ingressos per valors negociables de crèdits de l'actiu	51.039	27.524
e1) Altres interessos i ingressos assimilats	51.039	27.524
e2) Altres interessos	-	-
g) Diferències positives de canvi	-	-
5) Transferències i subvencions	**40.779**	**19.760**
b) Subvencions corrents	40.779	19.760
c) Transferències de capital	-	-
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	**25.988**	**45.267**
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	-	-
c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
d) Ingressos extraordinaris	25.988	45.267
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
Total ingressos	**62.443.878**	**60.555.171**
Desestalvi abans d'impostos	**-**	**-**
Impost sobre beneficis	**-**	**-**
Desestalvi	**-**	**-**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2016	2015	VARIACIÓ
1. Rec. aplicats en oper. de gestió	**42.836.198,26**	**43.427.267,78**	**-591.069,52**
b) Aprovisionaments	31.365.197,47	32.287.192,94	-921.995,47
c) Serveis exteriors	4.532.087,23	4.401.269,65	130.817,58
d) Tributs	227.128,04	226.047,00	1.081,04
e) Despeses de personal	5.365.769,25	5.070.838,45	294.930,80
f) Prestacions socials especials	154.025,73	149.535,64	4.490,09
g) Transferències i subvencions	613.972,88	592.028,97	21.943,91
h) Despeses financeres	288.604,60	357.135,87	-68.531,27
i) Altres pèrdues de gestió	89.774,50	82.580,89	7.193,61
j) Dotació provisions d'actius circulants	4.159,55	11.808,54	-7.648,99
k) Impost sobre beneficis	195.479,01	248.829,83	-53.350,82
4. Adq. i altres altes d'immobilitzat	**13.449.868,60**	**12.918.899,16**	**530.969,44**
b) Immobilitzats immaterials	796.608,57	1.591.682,88	-795.074,31
c) Immobilitzats materials	8.608.013,92	11.327.216,28	-2.719.202,36
e) Immobilitzacions financeres	4.045.246,11	-	4.045.246,11
6. Cancel. o traspàs a curt de deutes a llarg	**2.672.984,52**	**2.651.679,24**	**21.305,28**
b) Per préstecs rebuts	2.238.370,31	2.228.069,47	10.300,84
c) Altres conceptes	434.614,21	423.609,77	11.004,44
7. Provisions per riscos i despeses	**334.050,92**	**128.792,76**	**205.258,16**
8. Pagament de dividends	**2.493.720,00**	**3.561.611,47**	**-1.067.891,47**
TOTAL APLICACIONS	**61.786.822,30**	**62.688.250,41**	**-901.428,11**
Excés d'orígens sobre aplicacions	**611.497,26**	**387.679,09**	**223.818,17**

FONS OBTINGUTS	2016	2015	VARIACIÓ
1. Rec. procedents d'aplicac. de gestió	**61.505.387,94**	**59.695.945,49**	**1.809.442,45**
a) Vendes	60.244.551,33	58.258.784,85	1.985.766,48
f) Transferències i subvencions	40.778,87	19.759,64	21.019,23
g) Ingressos financers	51.038,29	245.907,98	-194.869,69
h) Altres ingressos de gestió	1.165.978,20	1.167.209,52	-1.231,32
i) Provisions aplicades actives	3.041,25	4.283,50	-1.242,25
2. Aportacions a fons patrimonials	**-**	**2.358.714,90**	**-2.358.714,90**
a) Ampliacions a l'aportació	-	2.358.714,90	-2.358.714,90
4. Cobraments pendents d'aplicació	**397.526,63**	**470.522,46**	**-72.995,83**
6. Deutes a llarg termini	**495.404,99**	**550.746,65**	**-55.341,66**
c) Altres conceptes	495.404,99	550.746,65	-55.341,66
TOTAL ORÍGENS	**62.398.319,56**	**63.075.929,50**	**-677.609,94**

Font: FEDA
(Imports en euros)

	2016	
	Augments	**Disminucions**
1. Existències	130.056,73	-
2. Deutors	470.453,53	-
3. Creditors	1.601.532,61	-
4. Inversions financeres temporals	6.395.949,80	-
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	15.431,72
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	-	7.910.161,87
8. Ajustaments per periodificació	-	60.901,82
TOTAL	**8.597.992,67**	**7.986.495,41**
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**611.497,26**	**-**

	2015	
	Augments	**Disminucions**
1. Existències	33.060,54	-
2. Deutors	-	1.210.627,58
3. Creditors	-	323.086,88
4. Inversions financeres temporals	-	7.568.858,31
5. Deutes amb entitats de crèdit	-	33.571,62
6. Altres comptes no bancaris	-	-
7. Tresoreria	9.370.090,55	-
8. Ajustaments per periodificació	120.672,39	-
TOTAL	**9.523.823,48**	**9.136.144,39**
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**387.679,09**	**-**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	2016	
	Augments	**Disminucions**
Resultat procedent de les operacions	**18.669.189,68**	**-**
- Dotació a les amortitzacions d'immobilitzats i provisions	-	8.606.755,59
- Ingressos a distribuir traspassats a resultat	938.488,83	-
- Despeses a distribuir traspassades a resultat	-	41.976,00
- Dotacions fons de pensions	-	19.243,80
- Pèrdues per baixa d'immobilitzat	-	76.547,05
TOTAL	**938.488,83**	**8.744.522,44**
Resultat de l'exercici	**10.863.156,07**	**-**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari
Exercici 2016

Resultat pressupostari	**386.409,45**
Partides incloses en el resultat pressupostari i no en el financer	
Despeses pressupostàries	**19.155.265,77**
(+) Pensions	128.792,76
(+) E.T.R. Pas	77.990,68
(+) Impost sobre benefici	139.486,43
(+) Despeses manteniment pressupost 2016 però cobreixen 2017	36.819,65
(+) Inversions	9.205.528,34
(+) Dividends	2.493.720,00
(+) Deute Sector Públic	4.509.796,27
(+) Devolució préstecs	2.222.938,59
(+) Devolució de dipòsits	340.193,05
Ingressos pressupostaris	**-830.457,76**
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-412.082,09
(-) Dipòsits rebuts	-418.375,67
Partides incloses en el resultat financer i no en el pressupostari	
Despeses econòmiques	**-9.935.403,07**
(-) Despesa corrent fons pensions	-41.976,00
(-) Dotació provisió pensions	-17.281,44
(-) Despesa financera fons pensions	-1.962,36
(-) Despeses manteniment comptabilitzades exercici 2015 (periodificacions)	-21.744,73
(-) Impost de Societats	-195.479,01
(-) Subministrat no facturat	-53.382,06
(-) Material per producció d'immobilitzat	-824.236,42
(-) Amortitzacions i provisions	-8.606.755,59
(-) Despeses excepcionals	-166.321,55
(-) Despeses excepcionals	-6.263,91
Productes econòmics	**2.087.341,68**
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	877.067,55
(+) Producció immobilitzat	1.012.723,55
(+) Despeses recuperables	3.041,25
(+) Recuperació provisió altres prov. per risc	102.009,32
(+) Interessos meritats i no cobrats	39.150,32
(+) Recuperació extraordinària consum Emple	25.258,16
(+) Ingressos excepcionals	28.091,53

Resultat financer	**10.863.156,07**

Diferència	**-**

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'entitat ha efectuat per a l'exercici fiscalitzat una presentació dels estats i comptes anuals d'acord amb el que preveu el Pla general de comptabilitat pública.

Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Immobilitzat immaterial	Saldos a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2016
Cost					
Aplicacions informàtiques	8.254.502	397.454	-	7.611	8.659.567
Despeses de recerca	931.492	-	-	-	931.492
Drets sobre béns arrendats	8.393.817	-	-	-	8.393.817
Immobilitzat en curs	809.261	528.709	-	-562.974	774.996
	18.389.072	**926.163**	**-**	**-555.363**	**18.759.872**
Amortització acumulada					
Total amortització acumulada	**-13.954.534**	**-802.949**	**-**	**-**	**-14.757.483**
	4.434.538	**123.214**	**-**	**-555.363**	**4.002.389**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Immobilitzat material	Saldos a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2016
Cost					
Terrenys	4.748.016	-	-	-	4.748.016
Edificis i altres construccions	60.224.799	1.596.549	-237.661	5.554.810	67.138.497
Equips i instal·lacions tècniques	154.946.543	5.033.194	-2.973.082	4.165.996	161.172.651
Mobiliari i altre immobilitzat	4.219.735	4.230	-135.792	-	4.088.173
Immobilitzacions en curs	10.099.604	1.771.885	-	-9.165.443	2.706.046
Total cost	**234.238.697**	**8.405.858**	**-3.346.535**	**555.363**	**239.853.383**
Amortització acumulada					
Total amortització acumulada	**-88.314.569**	**-7.803.807**	**3.269.988**	**-**	**-92.848.388**
	145.924.128	**602.051**	**-76.547**	**555.363**	**147.004.995**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Cartera de valors	2.897.142	-	-	2.897.142
Deute públic a llarg termini	-	4.045.246	-	4.045.246
Total	**2.897.142**	**4.045.246**	**-**	**6.942.388**

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

2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Materials per a consum i reposició	1.352.525	1.145.707	206.818
Provisió per a depreciació d'existències	-113.306	-109.146	-4.160
Total	**1.239.219**	**1.036.561**	**202.658**

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

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en que surten del magatzem per a la seva utilització. Així, per a l'exercici 2016 l'import de les sortides de magatzem que no es van imputar al pressupost en el moment de realitzar-se ha estat de 857.927 euros. Aquesta pràctica és contrària al què disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en què la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

2.3.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç de situació retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients directes	5.265.017	4.591.721	673.296
Energia pendent de facturar	1.344.508	1.397.894	-53.386
Clients morosos	54.425	89.154	-34.729
Provisió per insolvències	-18.421	-45.321	26.900
Administracions públiques	208.283	489.378	-281.095
Total	**6.853.812**	**6.522.826**	**330.986**

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Dipòsits a termini	11.400.000	5.500.000	5.900.000
Altres inversions financeres	503.700	7.750	495.950
Caixa	5.846	4.580	1.266
Comptes corrents	8.136.372	16.047.800	-7.911.428
Total	**20.045.918**	**21.560.130**	**-1.514.212**

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

La gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és la següent:

	2016
1.- Cobraments	**65.743.270,35**
(+) del pressupost corrent	54.554.311,57
(+) de pressupostos tancats	6.033.444,00
(+) d'operacions no pressupostàries	5.155.514,78
2.- Pagaments	**-73.653.432,22**
(-) del pressupost corrent	-53.106.336,79
(-) de pressupostos tancats	-7.995.168,43
(-) d'operacions no pressupostaries	-12.551.927,00
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	**-7.910.161,87**
Saldo inicial de tresoreria	**16.052.379,33**
Saldo final de tresoreria	**8.142.217,46**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Reserves	Resultat de l'exercici	Dividends a compte	Total
Saldo al 31/12/15	**136.934.470**	**8.312.400**	**-**	**145.246.870**
Distribució resultats exercici 2015:				
A reserves	8.312.400	-8.312.400	-	-
A dividends	-2.493.720	-	-	-2.493.720
Resultat exercici 2016	-	10.863.157	-	10.863.157
Saldo al 31/12/16	**142.753.150**	**10.863.157**	**-**	**153.616.307**

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Traspàs a resultat	Saldo a 31/12/2016
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.272.533	336.105	-877.068	7.731.570
Total	**8.272.533**	**336.105**	**-877.068**	**7.731.570**

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de 2016, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Pagaments	Saldo a 31/12/2016
Provisió fons de pensions	2.207.676	19.243	-	-128.793	2.098.126
Provisió consum empleats	372.650	-	-25.259	-	347.391
Provisió per desmantellament	180.000	-	-102.008	-77.992	-
Total	**2.760.326**	**19.243**	**-127.267**	**-206.785**	**2.445.517**

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

2.3.9. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Bestretes de clients	1.537.366	82.262	-	1.619.628
Préstec ll/t	12.200.872	-	-2.238.370	9.962.502
Proveïdors llarg termini	56.537	-	-56.537	-
Total	**13.794.775**	**82.262**	**-2.294.907**	**11.582.130**

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

La gestió comptable de l'endeutament presentada per l'entitat és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Crèdit Andorrà	8.021.027,91	-	-1.422.938,55	6.598.089,36
Morabanc	6.399.999,92	-	-800.000,04	5.599.999,88
Total endeutament	**14.421.027,83**	**-**	**-2.222.938,59**	**12.198.089,24**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	**2.235.587**	**2.220.156**	**15.431**
Deutes a curt termini	2.235.587	2.220.156	15.431
Creditors	**8.995.531**	**10.701.464**	**-1.705.933**
1. Creditors pressupostaris	8.178.110	9.575.605	-1.397.495
Proveïdors	3.469.473	5.010.914	-1.541.441
Factures no rebudes	4.708.449	4.564.603	143.846
Deutes servituds	188	88	100
2. Creditors no pressupostaris	86.435	67.861	18.574
Retenció mútua interna	86.435	67.861	18.574
3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	730.986	1.057.998	-327.012
Ministeri Finances creditor impostos indirectes	3.736	271.001	-267.265
Retenció cotització salarial	59.868	45.270	14.598
Administracions públiques	667.381	741.727	-74.346
4. Dividends a pagar	-	-	-
Ajustaments per periodificació	**104.830**	**28.853**	**75.977**
Total	**11.335.948**	**12.950.473**	**-1.614.525**

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

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

Ajustaments per periodificació

Els treballs per compte de clients corresponents a l'extensió o modificació de la xarxa de distribució que queden incorporats a l'immobilitzat de FEDA es comptabilitzen quan entren en funcionament, al compte corresponent d'immobilitzat amb contrapartida a ingressos a distribuir en diferents exercicis. Mentre la inversió no està en ús, es comptabilitza amb càrrec al compte d'immobilitzat en curs i amb contrapartida al compte d'ajustaments per periodificació. A 31 de desembre de 2016 els treballs en curs per compte de clients pendents de finalitzar ascendeixen a un import de 104.830 euros.
Atesa la naturalesa de l'operació, aquests imports haurien de figurar, també, en el compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis, malgrat no es comencin a aplicar a resultats fins a l'entrada en funcionament de la inversió.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat per FEDA són els següents:

Estat del romanent de tresoreria	31/12/2016	31/12/2015
1 (+) Drets pendents de cobrament	**6.952.946,77**	**6.466.515,54**
(+) del pressupost corrent	6.592.147,07	6.020.758,34
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	401.128,45	502.063,65
(-) de cobrament dubtós	-40.328,75	-56.306,45
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-9.099.927,08**	**-10.701.459,69**
(-) del pressupost corrent	-8.148.555,61	-9.263.054,39
(-) de pressupostos tancats	-	-545.021,96
(-) d'operacions no pressupostàries	-951.371,47	-893.383,34
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**19.551.855,82**	**21.560.130,01**
I Romanent de tresoreria afectat	**-**	**6.399.999,92**
II Romanent de tresoreria no afectat	**17.404.875,51**	**10.925.185,94**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	**17.404.875,51**	**17.325.185,86**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

La disposició final tercera de la Llei 5/2016, de 10 de març, que regula l'ens públic FEDA i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i la calor estableix l'entrada en vigor de la referida Llei en un termini de tres mesos des de la seva publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra. Aquesta entrada en vigor seria doncs el 6 de juliol de 2016.

La Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, estaria vigent fins llavors, aplicant-se els preceptes de l'article 16 de la Llei 5/2016 a partir d'aquesta data.

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

Manca d'un manual de bones pràctiques

L'article 16 de la Llei 5/2016 prescriu que *"... el Consell d'Administració ha de vetllar pel respecte dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions de FEDA, sense perjudici de les excepcions que pot acordar en atenció al caràcter estratègic de la contractació, que han de quedar justificades en l'expedient. Per garantir la màxima transparència en els processos de contractació, el Consell d'Administració ha d'aprovar un manual de bones pràctiques en la matèria, que ha de ser publicat a la pàgina web de FEDA. Amb la mateixa finalitat, FEDA ha de publicar les adjudicacions de contractes realitzades per un import superior a aquell que determina anualment la Llei del pressupost, a excepció dels contractes amb els proveïdors d'energia elèctrica i de gas natural liquat i, en general, els previstos a l'article 2 de la Llei de contractació pública".*

Si bé l'entitat ha aplicat pel seu règim de contractació de forma alternativa els preceptes de la Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, a la data

d'aquest informe, l'entitat no ha aprovat el manual de bones pràctiques al qual es fa referència.

Contractació sense imputació pressupostària de la despesa

És pràctica de l'entitat la licitació de contractacions de subministraments en què la fiscalització sobre la disponibilitat pressupostària i la seva imputació al pressupost es realitza en el moment en què els materials adquirits surten del magatzem de l'entitat per ser consumits, o bé en el moment d'aprovació dels projectes definitius, i no prèviament a l'adjudicació d'aquests contractes com estableix l'article 31.1b) de la Llei general de les finances públiques.

De la revisió efectuada almenys s'ha detectat aquesta pràctica en les licitacions següents:

Proveïdor	Import
CONTAR, SA	79.450,00
SEIT	72.165,00
PIME,S.A.	49.440,45
Total	**201.055,45**

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

Compra de subministraments i serveis sense procediment de contractació

S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de la mateixa naturalesa en diverses ocasions i pels quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació. Analitzant aquestes operacions individualment no se n'ha detectat cap que superi els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016. No obstant, la suma de les operacions realitzades amb un mateix proveïdor si supera els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació o almenys haver demanat pressupost a 3 empreses diferents. Aquesta operativa va en contra de l'article 46 de la LCP pel que fa als subministraments i a l'article 54 de la LCP pel que fa als serveis.

De la revisió efectuada almenys s'ha detectat aquesta pràctica amb el proveïdor següent:

Proveïdor	Import total operacions
NEXANS POWER ACCESSORIES FRANCE	18.771
Total	**18.771**

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

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

S'argumenta per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a l'especificitat tècnica de l'obra, concessió o subministrament, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- Contracte pel desenvolupament del pla estratègic de serveis de FEDA per un import compromès de 330.000 euros, adjudicat a ARTHUR D. LITTLE.

Contractes formalitzats sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat en determinats casos on no s'acompleix amb l'establert en el citat article, ja que s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en alguna d'aquestes situacions són els següents:

- Contracte per al subministrament i instal·lació d'equips hidràulics i de regulació dels bescanviadors de calor a la xarxa de calor a Soldeu per un import compromès de 333.482 euros, adjudicat a l'UTE TECNISA & STREICH, havent-se liquidat durant l'exercici 2016 un import de 333.482 euros.
- Contracte per la implantació i manteniment de sistemes de detecció d'incendis i de videovigilància en les instal·lacions de FEDA amb integració d'un sistema de visualització i control: Lot 1: Sistemes de detecció d'incendis, videovigilància i integració per un import compromès de 240.274 euros, adjudicat a VALLSEGUR, havent-se liquidat durant l'exercici 2016 un import de 240.274 euros.
- Contracte per la col·locació de barreres dinàmiques per protegir el traçat de la nova línia d'alta tensió 225 kV entre el Pas de la Casa i l'Hospitalet per un import compromès de 134.182 euros, adjudicat a COPSA, havent-se liquidat durant l'exercici 2016 un import de 134.182 euros.
- Contracte pel desmantellament de l'Estació Transformadora i Repartidora del Pas de la Casa per un import compromès de 72.622 euros, adjudicat a TP COMESA, havent-se liquidat durant l'exercici 2016 un import de 72.622 euros.
- Contracte de serveis de subcontractació de personal temporal per un import compromès de 156.021 euros, adjudicat a TP COMESA, havent-se liquidat durant l'exercici 2016 un import de 156.021 euros.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

L'entitat no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.
Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

C*ontrol pressupostari*

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes*.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a aquest informe.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36.1 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

FEDA té formulada una declaració de la *missió* de l'entitat, en el sentit de descriure el propòsit o la raó de ser de l'organització, complementada amb uns *valors* que descriuen l'objectiu de comportament de l'ens. Igualment, l'entitat té definida i publicitada una estratègia com a forma d'implantar la *missió* esmentada.

L'empresa elabora i fa públics diferents procediments de mesura i seguiment d'indicadors relacionats amb els àmbits dels serveis, tècnics, econòmics, organitzatius, mediambientals i de control, tant quantitatius com qualitatius.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les entitats integrants del sector públic poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos,

passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.
FEDA, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

La parapública té definides polítiques de sostenibilitat, formulats compromisos i previstes actuacions envers la minimització de l'impacte ambiental de les seves actuacions.

En aquest sentit, FEDA disposa d'un estudi de sostenibilitat de l'impacte ambiental de la xarxa elèctrica existent i, derivat del mateix, un pla de vigilància en les operacions d'explotació i manteniment de les línies elèctriques, així com té establertes pràctiques i procediments en la gestió de la vegetació de les zones d'influència de les línies elèctriques.

Així mateix, en l'exercici 2011 va concloure l'informe "*Estudi dels impactes ambientals i propostes de millora ambiental en l'aprofitament hidroelèctric*", i anualment es fa un seguiment/actualització de les propostes derivades de dit informe.

Igualment, elabora i fa públics diferents indicadors relacionats amb l'impacte mediambiental de la seva activitat, tant del vessant dels projectes d'inversió com des de l'òptica de la producció i distribució energètica i del vessant de l'activitat administrativa.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

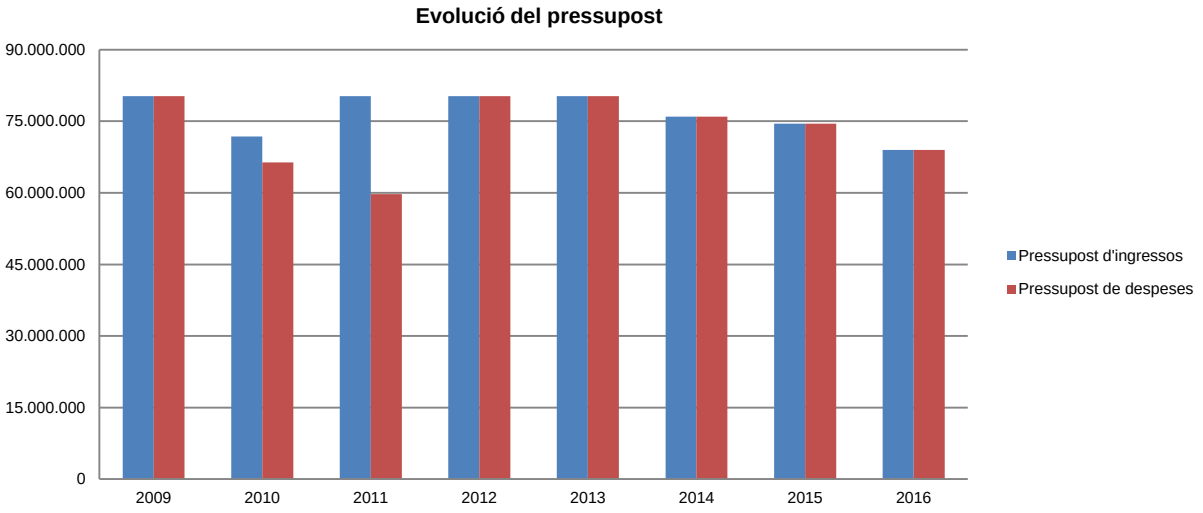
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	8.040	15.200
5. Ingressos patrimonials	64.603.658	59.156.564	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.858.865	60.066.583
Ingressos corrents	***64.603.658***	***59.156.564***	***64.603.658***	***58.463.895***	***60.228.964***	***61.063.153***	***59.866.905***	***60.081.783***
8. Actius financers	2.210.839	-	2.210.839	-	-	-	14.335.740	8.478.372
9. Passius financers	13.482.591	12.628.976	13.482.591	21.777.615	20.054.058	14.877.940	322.094	448.183
Ingressos de capital	***15.693.430***	***12.628.976***	***15.693.430***	***21.777.615***	***20.054.058***	***14.877.940***	***14.657.834***	***8.926.555***
Total ingressos	**80.297.088**	**71.785.540**	**80.297.088**	**80.241.510**	**80.283.022**	**75.941.093**	**74.524.739**	**69.008.338**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	5.494.131	5.494.131	5.671.672	5.893.747	5.893.355	5.952.000	5.937.887	5.927.714
2. Consum de béns corrents i serveis	44.432.631	44.432.630	44.432.630	40.522.628	40.347.002	40.345.403	38.591.290	36.372.087
3. Despeses financeres	710.621	710.621	710.621	692.901	740.171	761.269	443.448	325.995
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	114.000
Despeses corrents	***50.637.383***	***50.637.382***	***50.814.923***	***47.109.276***	***46.980.528***	***47.058.672***	***44.972.625***	***42.739.796***
6. Inversions reals	25.243.811	15.620.400	8.920.400	29.702.815	28.953.329	23.991.048	24.876.946	20.559.646
7. Transferències de capital	4.286.894	-	-	1.983.058	1.828.873	2.028.351	2.324.777	3.125.340
9. Passius financers	129.000	129.000	-	1.446.361	2.520.292	2.863.022	2.350.391	2.583.556
Despeses de capital	***29.659.705***	***15.749.400***	***8.920.400***	***33.132.234***	***33.302.494***	***28.882.421***	***29.552.114***	***26.268.542***
Total despeses	**80.297.088**	**66.386.782**	**59.735.323**	**80.241.510**	**80.283.022**	**75.941.093**	**74.524.739**	**69.008.338**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

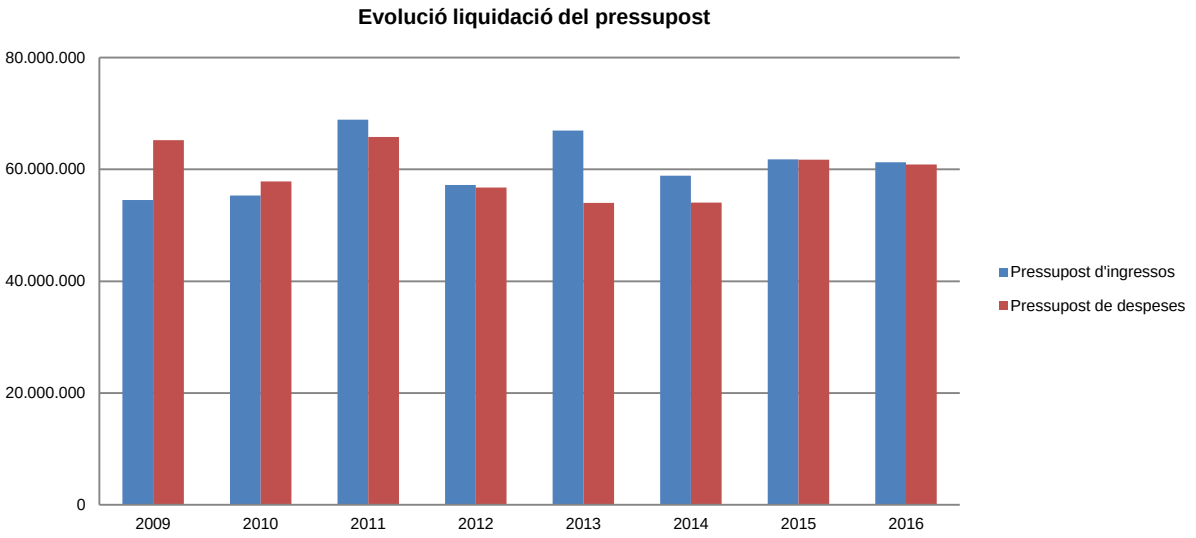
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	14.814	19.760	40.779
5. Ingressos patrimonials	54.239.793	55.021.985	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.391.641	58.888.973	60.783.325
Ingressos corrents	***54.239.793***	***55.021.985***	***54.566.132***	***56.942.589***	***58.482.709***	***58.406.455***	***58.908.733***	***60.824.104***
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	2.358.715	-
9. Passius financers	302.397	294.631	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	492.738	418.376
Ingressos de capital	***302.397***	***294.631***	***14.285.186***	***283.583***	***8.463.625***	***442.020***	***2.851.453***	***418.376***
Total ingressos	**54.542.190**	**55.316.616**	**68.851.318**	**57.226.172**	**66.946.334**	**58.848.475**	**61.760.186**	**61.242.480**

(*) Durant aquests exercicis l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

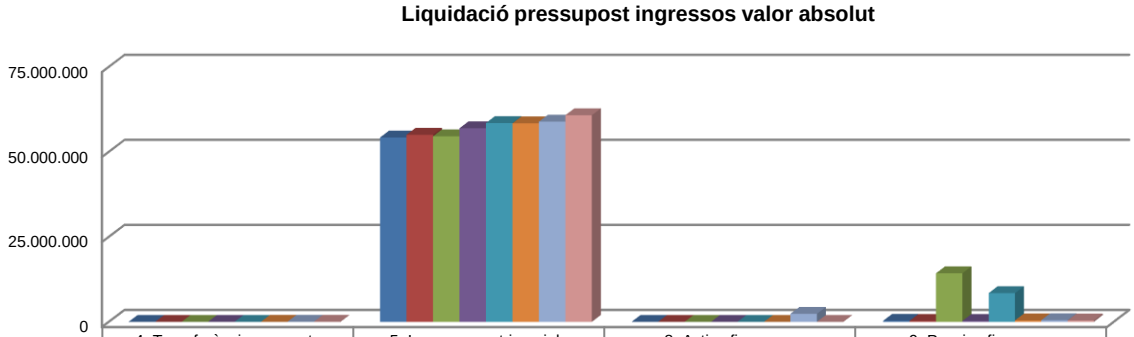
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	5.206.206	5.727.269	5.612.956	5.504.321	5.594.757	5.509.821	5.279.355	5.588.879
2. Consum de béns corrents i serveis	32.981.281	37.557.095	38.067.313	39.407.985	36.116.083	34.229.072	36.796.024	35.592.437
3. Despeses financeres	17.375	82.793	255.617	347.037	215.150	419.055	357.136	288.605
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	100.000	24.444	81.808
Despeses corrents	***38.204.862***	***43.367.157***	***43.935.886***	***45.259.343***	***41.925.990***	***40.257.948***	***42.456.959***	***41.551.729***
6. Inversions reals	23.814.307	12.925.738	8.703.063	10.009.880	4.791.040	8.700.804	12.503.164	9.205.528
7. Transferències de capital	3.016.491	1.357.520	2.134.005	13.815	2.822.420	2.587.456	4.129.196	3.025.885
8. Actius financers	-	-	-	-	2.743.665	-	-	4.509.796
9. Passius financers	206.380	192.137	11.005.590	1.489.709	1.723.378	2.530.241	2.630.626	2.563.132
Despeses de capital	***27.037.178***	***14.475.395***	***21.842.658***	***11.513.404***	***12.080.503***	***13.818.501***	***19.262.986***	***19.304.341***
Total despeses	**65.242.040**	**57.842.552**	**65.778.544**	**56.772.747**	**54.006.493**	**54.076.449**	**61.719.945**	**60.856.070**

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



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

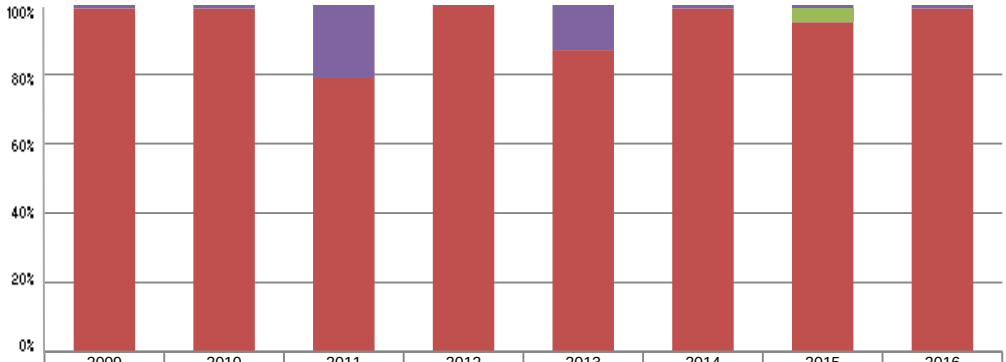
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	-	54.239.793	-	302.397
2010	-	55.021.985	-	294.631
2011	-	54.566.132	-	14.285.186
2012	-	56.942.589	-	283.583
2013	-	58.482.709	-	8.463.625
2014	14.814	58.391.641	-	442.020
2015	19.760	58.888.973	2.358.715	492.738
2016	40.779	60.783.325	-	418.376

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

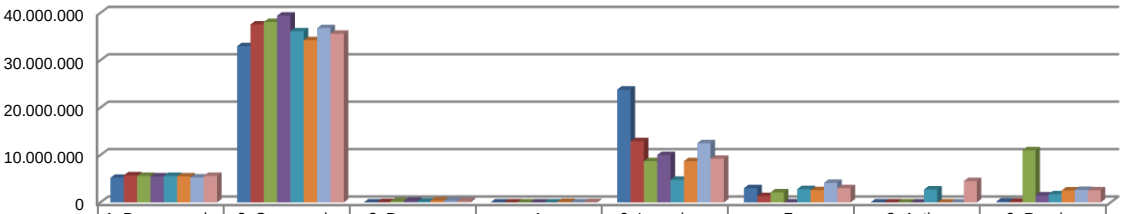
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	99%	99%	79%	100%	87%	99%	95%	99%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	4%	0%
9. Passius financers	1%	1%	21%	0%	13%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

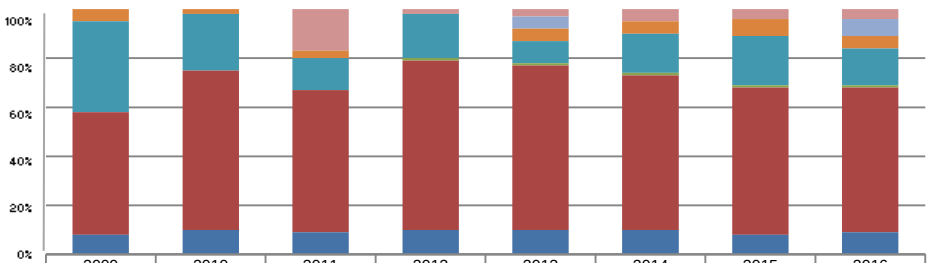
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	5.206.206	32.981.281	17.375	-	23.814.307	3.016.491	-	206.380
2010	5.727.269	37.557.095	82.793	-	12.925.738	1.357.520	-	192.137
2011	5.612.956	38.067.313	255.617	-	8.703.063	2.134.005	-	11.005.590
2012	5.504.321	39.407.985	347.037	-	10.009.880	13.815	-	1.489.709
2013	5.594.757	36.116.083	215.150	-	4.791.040	2.822.420	2.743.665	1.723.378
2014	5.509.821	34.229.072	419.055	100.000	8.700.804	2.587.456	-	2.530.241
2015	5.279.355	36.796.024	357.136	24.444	12.503.164	4.129.196	-	2.630.626
2016	5.588.879	35.592.437	288.605	81.808	9.205.528	3.025.885	4.509.796	2.563.132

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	8%	10%	9%	10%	10%	10%	8%	9%
2. Consum de béns corrents i serveis	50%	65%	58%	69%	67%	63%	60%	59%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	37%	23%	13%	18%	9%	16%	20%	15%
7. Transferències de capital	5%	2%	3%	0%	5%	5%	7%	5%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	5%	0%	0%	7%
9. Passius financers	0%	0%	17%	2%	3%	5%	4%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

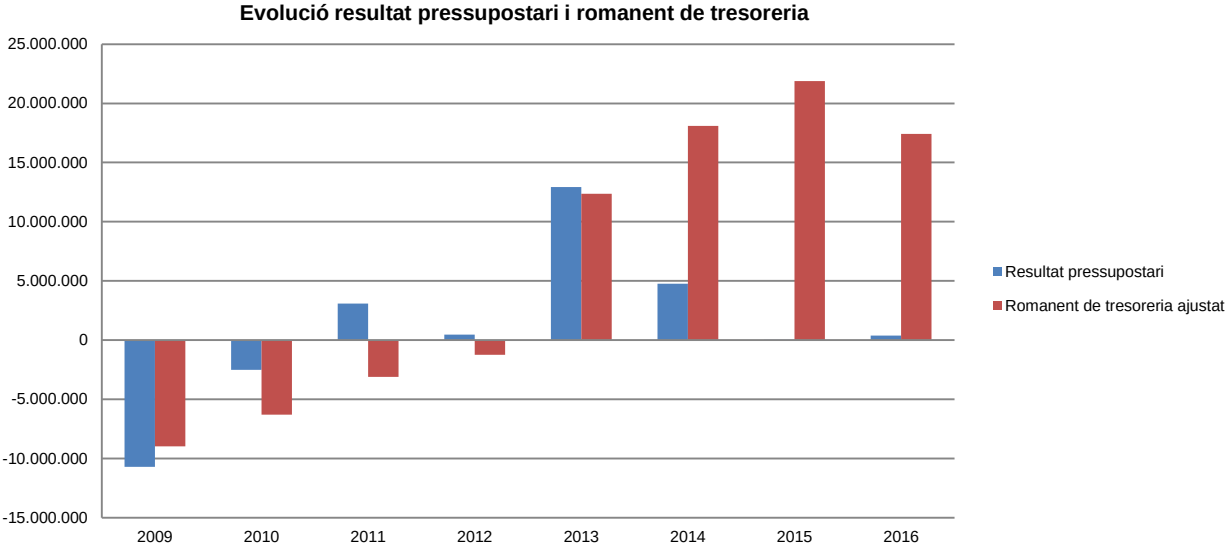
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	54.542.190	55.316.616	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480
Total despeses liquidades	65.242.040	57.842.552	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070
Resultat pressupostari	**-10.699.850**	**-2.525.936**	**3.072.774**	**453.425**	**12.939.841**	**4.772.026**	**40.241**	**386.410**

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.917.033	5.167.677	5.548.327	6.418.674	6.350.944	7.733.449	6.466.516	6.952.947
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.242.593	-11.833.852	-13.249.428	-10.737.347	-9.837.889	-9.406.377	-6.136.857	-9.099.927
3. (+) Fons líquids	1.344.525	353.610	4.604.716	3.077.416	15.844.502	19.758.898	21.560.130	19.551.856
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-8.981.035**	**-6.312.565**	**-3.096.385**	**-1.241.257**	**12.357.557**	**18.085.970**	**21.889.789**	**17.404.876**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	7.200.000	6.400.000	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-8.981.035	-6.312.565	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	10.885.970	15.489.789	17.404.876
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-8.981.035**	**-6.312.565**	**-3.096.385**	**-1.241.257**	**12.357.557**	**18.085.970**	**21.889.789**	**17.404.876**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	8,9%	7,3%	10,6%	19,7%	16,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	71,3%	77,7%	70,1%	82,5%	101,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	65,0%	62,7%	64,4%	69,2%	75,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	9,7%	10,4%	10,2%	8,6%	9,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	69,4%	66,9%	63,3%	59,6%	58,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%	0,1%
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	17,6%	8,9%	16,1%	20,3%	15,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	20,5%	28,3%	31,1%	27,9%	31,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	17,9%	25,4%	26,7%	23,5%	27,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	99,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-636.060	10.933.587	15.803.111	16.190.789	16.839.821
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	94,6%	183,9%	224,5%	225,0%	248,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	25,9%	69,8%	52,6%	124,0%	71,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha comptabilitzat en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació de pressupost de despeses un import de 532.165 euros corresponent a una dotació de fons a la fundació ActuaTech, de la que l'entitat n'és membre del patronat, per tal de formalitzar un acord entre la fundació i el MIT Media labs. D'acord a la naturalesa de la transacció, la mateixa s'hauria d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació de pressupost de despeses. Així mateix, en relació a la transacció esmentada, l'entitat, com atorgant de la transferència, hauria de disposar d'un control del compliment de la finalitat de la despesa així com del seu grau d'execució. (nota 2.2.10)

Relatives a la contractació pública

- L'article 16 de la Llei 5/2016 prescriu que el Consell d'Administració ha d'aprovar un manual de bones pràctiques en la matèria de contractació, que ha de ser publicat a la pàgina web de FEDA. Si bé l'entitat ha aplicat pel seu règim de contractació de forma alternativa els preceptes de la Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, a la data d'aquest informe, l'entitat no ha aprovat el manual de bones pràctiques al qual fa referència l'article 16 de la Llei 5/2016. (nota 2.5)
- S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a l'especificitat tècnica de l'obra, concessió o subministrament, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per a l'exercici 2016, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al

moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (notes 2.3.3 i 2.5)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de mateixa naturalesa en diverses ocasions i pels quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació, la suma de les quals supera els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici 2016 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació. Aquesta pràctica no respecta el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)

Altres observacions

- Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, i control d'oportunitat econòmica. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (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 Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2016, 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, FEDA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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 Forces Elèctriques d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

FEDA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/01/18
Hora d'entrada: 13H10
Núm.: 23/18

TRIBUNAL DE COMPTES
Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS
President
Carrer Dr. Vilanova, 15-17
Seu del Nou Consell General
Planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ref.: núm. 8537/2018– DPC EI/am

Encamp, 31 de gener del 2018

Distingit senyor,

En referència al seu informe corresponent als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 de FEDA, ens plau adjuntar-vos les nostres al·legacions.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

FEDA

Albert MOLES
Director General

FEDA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/01/18
Hora d'entrada: 15H10
Núm.: 23/18

DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2016

Versió 1

Gener 2018

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 4

1. Relatives a la comptabilitat pública 4

2. Relatives a la contractació pública 5

a. Manual de bones pràctiques 5

b. Argumentació contractació directa 5

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS 6

1. Relatives a la comptabilitat pública 6

a. Aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública 6

b. Compres de material 7

2. Relatives a la contractació pública 8

3. Altres observacions 9

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES TANCAMENT EXERCICI 2016	
	31/01/2018
	Versió:1

I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat està estructurat en el mateix ordre que els punts 3 i 4 de l'esmentat informe, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1. *Relatives a la comptabilitat pública*

- L'entitat ha comptabilitzat en el capítol VII Transferències de capital de la liquidació de pressupost de despeses un import de 532.165 euros corresponent a una dotació de fons a la fundació ActuaTech, de la que l'entitat n'és membre del patronat, per tal de formalitzar un acord entre la fundació i el MIT Media labs. D'acord a la naturalesa de la transacció, la mateixa s'hauria d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació de pressupost de despeses. Així mateix, en relació a la transacció esmentada, l'entitat, com atorgant de la transferència, hauria de disposar d'un control del compliment de la finalitat de la despesa així com del seu grau d'execució. (nota 2.2.10)

Respecte a aquesta observació:

- En l'elaboració de pressupost 2016 ja s'havia previst una partida d'aquesta quantia per recolzar els projectes d'investigació i desenvolupament tecnològic que havien de permetre identificar i impulsar iniciatives pel desenvolupament de l'economia del país i del sector.
- Durant el 2016 mitjançant una transferència, s'inverteix en les iniciatives i projectes d'inversió definits en el contracte, emparats amb la normativa comptable prèvia a l'adopció de les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic (d'ara endavant NICSP), aquest tipus de projectes es catalogaven com a inversió i és per aquest motiu que es van imputar al capítol 7 en comptes del capítol 4.
- Amb data 22 de desembre del 2016, es va aprovar el reglament relatiu a l'adopció de les NICSP amb entrada en vigor l'1 de gener de 2017. Així doncs a partir de la data d'entrada en vigor, aquestes inversions passen a incloure's dins el capítol 4 en comptes del 7.
- FEDA fa un seguiment del compliment de la finalitat de la despesa donat que forma part del patronat d'Actuatech i és allí on es donen les explicacions pertinents respecte al grau d'execució dels projectes. Així mateix, l'Ens disposa dels comptes anuals de l'exercici 2016 formalitzats i aprovats en els quals s'inclou la memòria explicativa, amb el detall dels projectes executats.

2. Relatives a la contractació pública

a. Manual de bones pràctiques

- L'article 16 de la Llei 5/2016 prescriu que el Consell d'Administració ha d'aprovar un manual de bones pràctiques en la matèria de contractació, que ha de ser publicat a la pàgina web de FEDA. Si bé l'entitat ha aplicat pel seu règim de contractació de forma alternativa els preceptes de la Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, a la data d'aquest informe, l'entitat no ha aprovat el manual de bones pràctiques al qual fa referència l'article 16 de la Llei 5/2016. (nota 2.5)

Respecte a aquesta observació:

- Tal com reflecteix l'informe del Tribunal de Comptes, FEDA ha aplicat de forma alternativa al manual de bones pràctiques la Llei de Contractació Pública.
- Durant l'any 2017, el Consell d'Administració de FEDA va aprovar les línies directrius del manual de bones pràctiques en la matèria de contractació.

b. Argumentació contractació directa

- S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a l'especificitat tècnica de l'obra, concessió o subministrament, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP. (nota 2.5)

Respecte a aquesta observació:

- Es fa referència a la contractació d'uns treballs de consultoria pels serveis de desenvolupament del pla estratègic de serveis de FEDA. Aquest contracte està exclòs de la Llei de Contractació Pública, en aplicació de l'Article 2.1.c, en tractar-se d'un treball realitzat a petició del Consell d'Administració de FEDA i ser de caràcter sensible.

  "Article 2. Contractes exclosos

  1. Queden fora de l'àmbit d'aplicació de la present Llei els contractes següents:

  ...c) La relació de servei dels funcionaris i els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. ..."

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

1. Relatives a la comptabilitat pública

a. Aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública

- El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. FEDA ha efectuat per a l'exercici 2016, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

Respecte a aquesta observació:

- Els quadres de comptes utilitzats per FEDA es van originar l'any 1988, abans de l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, de 27 de gener de 1999 (PGCP) i segueixen des de llavors el Pla comptable francès i per això la nomenclatura utilitzada no coincideix del tot amb la del PGCP.
- Nogensmenys, les relacions comptables han estat ajustades al PGCP des de la seva aplicació respectant les definicions que figuren en la tercera part del PGCP, malgrat la utilització d'una nomenclatura de comptes diferent.
- Així doncs, FEDA considera el que s'exposa als punts 12 i 16 de l'apartat d'Introducció del Decret del Pla General de comptabilitat pública, on es fa menció que en el mateix només es defineixen les relacions i definicions més comunes sense esgotar totes les possibilitats i que el Pla pretén ser flexible i no s'ha d'entendre com un reglament rígid. A més donat que FEDA compleix amb els principis comptables públics, els grans grups dels quadres de comptes, les definicions i relacions comptables, així com les normes d'elaboració dels Comptes Anuals i les normes de valoració, no s'ha considerat prioritària la necessitat d'adaptar la nomenclatura comptable.
- No obstant això i aprofitant la reforma de les normes comptables públiques engegada pel Govern durant l'exercici 2014, FEDA va demanar quin hauria de ser el Pla Comptable a utilitzar. Des de Govern es va informar que FEDA hauria d'aplicar el pla comptable del sector privat i per tant s'ha adaptat el pla comptable de l'Ens a l'abans esmentat des de l'1 de gener de 2016.

b. Compres de material

- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al

moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (notes 2.3.3 i 2.5)

Respecte a aquesta observació:

- Les compres de material de magatzem d'ús freqüent que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra, ja que no estan afectats a un projecte en concret, sinó que responen a la gestió habitual d'un magatzem com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment, a fi de no endarrerir la capacitat de resposta davant de noves demandes de clients o en el cas d'avaries i operacions de manteniment.
- Per altra part, aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions (14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins un projecte d'inversió o ordre de manteniment. Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:
  1. Inversions a càrrec de FEDA (subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352)
  2. Inversions a càrrec de client (subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369)
  3. Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients (subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392)
  4. Reparacions per avaries (subconcepte 21391)
- No és possible conèixer, en el moment de comprar el material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva. És per aquest motiu, que es liquida en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem. No obstant això, el que si es respecta, és la fase de proposta de despesa on s'efectua la reserva condicional de crèdit pressupostari per l'import estimat, i la fase d'autorització on es proposa, si escau, al Consell d'Administració de FEDA la compra per a la seva aprovació.

2. *Relatives a la contractació pública*

- S'han detectat proveïdors a qui se'ls ha adquirit serveis o subministraments de mateixa naturalesa en diverses ocasions i pels quals no s'ha realitzat cap procediment de contractació, la suma de les quals supera els límits establerts per la Llei del pressupost per a l'exercici 2016 i per tant s'hauria d'haver realitzat un procediment de contractació. Aquesta pràctica no respecta el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)

Respecte a aquesta observació:

- Es fa referència a l'adquisició de material a la Societat NEXANS POWER ACCESSORIES FRANCE realitzat mitjançant quatre comandes del 2 de febrer de 2016, 20 d'abril de 2016, 2 d'agost de 2016 i 15 de novembre de 2016.

  En les dites comandes, només hi ha dos tipus de material que es repeteixen:

  - KIT PME 400 A 240 AL-ESCAIRE
    - 2 de febrer de 2016 per import de 3.529,40 €
    - 20 d'abril de 2016 per import de 3.529,40 €
  - EMPALME FRED 95-240 (serrage mécanique)
    - 2 de febrer de 2016 per import de 1.949,70 €
    - 20 d'abril de 2016 per import de 3.249,50 €
    - 2 d'agost de 2016 per import de 4.874,25 €

  Com es pot observar els imports estaven per sota del llindar dels 7.500 €.

  Aquests materials es van incloure en el concurs d'accessoris de cables secs de Mitjana Tensió quina licitació es va acordar en el Consell d'Administració del 6 de maig de 2016. L'adjudicació fou aprovada en data 6 de setembre de 2016.

  L'última comanda d'EMPALME FRED 95-240 es va haver de realitzar per motius de manca de material i d'urgència, no podent-se esperar a l'adjudicació del mes de setembre.

3. Altres observacions

- Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual FEDA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer, i control d'oportunitat econòmica. No obstant, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

Respecte a aquesta observació:

- A data de finalització del control de camp corresponent a l'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2016, la Intervenció general de Govern no havia finalitzat encara els informes de control financer corresponents a l'exercici 2016 i, per això, no s'han pogut posar a la disposició del Tribunal de Comptes.

Albert Moles

Director General

31/01/2018

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Març de 2018

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
1.5. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 7
2.2. Liquidació del pressupost 8
2.2.1. Taxes i altres ingressos 9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 10
2.2.4. Despeses financeres 10
2.2.5. Inversions reals 11
2.3. Comptes anuals 12
2.3.1. Immobilitzat 14
2.3.2. Deutors 14
2.3.3. Tresoreria i comptes financers 15
2.3.4. Fons propis 15
2.3.5. Creditors 16
2.4. Estat del romanent de tresoreria 17
2.5. Contractació pública 17
2.6. Altres aspectes a destacar 17
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 23
5. CONCLUSIONS 23
6. AL·LEGACIONS 23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

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, pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (en endavant FNJA).

La fiscalització del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra en l'exercici 2016 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 30 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 39/2014, de l'11 de desembre, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern són la Taula permanent i l'Assemblea dels Joves.

El FNJA pel tancament de l'exercici ha disposat d'un aplicatiu comptable i pressupostari pel registre de les operacions.

Durant els nostres treballs, s'han posat de manifest les següents debilitats de control intern:

No existeixen procediments administratius i de control intern i la dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que per l'execució de determinades despeses no es produeixi l'adequada segregació de funcions, si bé les disposicions del compte bancari requereixen de signatures autoritzades mancomunades.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 62.316 euros, la firma autoritzada del qual no correspon als actuals responsables de l'entitat. Aquest compte no figura en els comptes retuts ni es té constància dels moviments que, en el seu cas, s'hagin pogut produir a través del mateix. Aquest compte fou emprat per anteriors responsables del FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
2. Consum de béns corrents i serveis	32.055,00
3. Despeses financeres	400,00
Despeses corrents	***32.455,00***
6. Inversions reals	1.160,00
Despeses de capital	***1.160,00***
Total pressupost despeses	**33.615,00**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	33.615,00
Ingressos corrents	***33.615,00***
Total pressupost ingressos	**33.615,00**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

No s'han tramitat modificacions pressupostàries en la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2016.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	-	169,21	-	169,21	-	169,21	-
4	Transferències corrents	33.615,00	31.692,00	94,28%	31.692,00	28.595,77	3.096,23	10,83%
	Ingressos corrents	***33.615,00***	***31.861,21***	***94,78%***	***31.861,21***	***28.595,77***	***3.265,44***	***11,42%***
Total pressupost ingressos		**33.615,00**	**31.861,21**	**94,78%**	**31.861,21**	**28.595,77**	**3.265,44**	**11,42%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
2	Consum de béns corrents i serveis	32.055,00	10.139,93	31,63%	11.104,61	6.082,66	4.057,27	66,70%
3	Despeses financeres	400,00	-	-	-	-	-	-
	Despeses corrents	***32.455,00***	***10.139,93***	***31,24%***	***11.104,61***	***6.082,66***	***4.057,27***	***66,70%***
6	Inversions reals	1.160,00	-	-	-	6.426,75	-6.426,75	-100,00%
	Despeses de capital	***1.160,00***	***-***	***-***	***-***	***6.426,75***	***-6.426,75***	***-100,00%***
Total pressupost despeses		**33.615,00**	**10.139,93**	**30,16%**	**11.104,61**	**12.509,41**	**-2.369,48**	**-18,94%**

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	31.861,21
Total despeses liquidades	10.139,93
Resultat pressupostari	**21.721,28**

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Tot i que a finals de l'exercici el FNJA va utilitzar un aplicatiu pressupostari del treball de camp s'ha detectat que: el FNJA no ha efectuat, per tot l'exercici, un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'han enregistrat les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP. Aquest fet suposa que fins a la introducció de l'aplicatiu pressupostari l'estat d'execució del pressupost no hagi reflectit la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

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

Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2016 de l'ens no presenta les fases pressupostàries d'autorització i compromís en la seva liquidació de pressupost, tal com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**-**	**-**	**-**	**169,21**	**169,21**	**-**
319	Altres serveis	-	-	-	169,21	169,21	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**169,21**	**169,21**	**-**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**De l'Estat**	**33.615,00**	**-**	**33.615,00**	**31.692,00**	**-1.923,00**	**94,28%**
402	Altres subvencions de l'Estat	33.615,00	-	33.615,00	31.692,00	-1.923,00	94,28%
4	**Transferències corrents**	**33.615,00**	**-**	**33.615,00**	**31.692,00**	**-1.923,00**	**94,28%**

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, mant. i conservació**	**700,00**	-	**700,00**	**-**	**-700,00**	**-**
213	Repar. i conserv. maq., instal. i equip.	200,00	**-**	200,00	-	-200,00	-
215	Repar. i conserv. mobiliari i efectes	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
216	Reparació i conservació d'equip.	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
22	**Material, subministrament i altres**	**28.855,00**	**-**	**28.855,00**	**9.925,38**	**-18.929,62**	**34,40%**
220	Material d'oficina	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
221	Subministraments	760,00	-	760,00	535,75	-224,25	70,49%
222	Comunicacions	765,00	-	765,00	-	-765,00	-
223	Transport	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
224	Primes d'assegurances	830,00	-	830,00	471,78	-358,22	56,84%
226	Altres serveis	17.500,00	-	17.500,00	6.952,65	-10.547,35	39,73%
227	Treballs realitzats per altres emp.	5.350,00	-	5.350,00	1.965,20	-3.384,80	36,73%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**2.500,00**	**-**	**2.500,00**	**214,55**	**-2.285,45**	**8,58%**
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
231	Locomoció	1.500,00	-	1.500,00	214,55	-1.285,45	14,30%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**32.055,00**	**-**	**32.055,00**	**10.139,93**	**-21.915,07**	**31,63%**

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**400,00**	**-**	**400,00**	**-**	**-400,00**	**-**
349	Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
3	**Despeses financeres**	**400,00**	**-**	**400,00**	**-**	**-400,00**	**-**

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.110,00**	**-**	**1.110,00**	**-**	**-1.110,00**	**-**
605	Mobiliari i estris	1.050,00	-	1.050,00	-	-1.050,00	-
608	Altre immobilitzat material	60,00	-	60,00	-	-60,00	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**50,00**	**-**	**50,00**	**-**	**-50,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	50,00	-	50,00	-	-50,00	-
6	**Inversions reals**	**1.160,00**	**-**	**1.160,00**	**-**	**-1.160,00**	**-**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	31/12/2016	31/12/2015
A) Immobilitzat	**6.426,75**	**6.426,75**
II. Immobilitzat intangible	**6.426,75**	**6.426,75**
3. Aplicacions informàtiques	6.426,75	6.426,75
6. Amortitzacions	-	-
C) Actius corrents	**42.813,19**	**26.087,77**
II. Deutors	**2.114,18**	**-**
1. Deutors pressupostaris	2.114,18	-
IV. Tresoreria	**40.699,01**	**26.087,77**
Total general (A+C)	**49.239,94**	**32.514,52**

Passiu	31/12/2016	31/12/2015
A) Fons propis	**28.148,03**	**22.513,11**
III. Resultats d'exercicis anteriors	**6.426,75**	**-**
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	6.426,75	-
IV. Resultat de l'exercici	**21.721,28**	**22.513,11**
E) Creditors a curt termini	**21.091,91**	**10.001,41**
III. Creditors	**21.091,91**	**10.001,41**
1. Creditors pressupostaris	5.005,55	10.001,41
4. Creditors no pressupostaris	16.086,36	-
Total general (A+E)	**49.239,94**	**32.514,52**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	31/12/2016	31/12/2015
A) Despeses	**10.139,93**	**6.082,66**
3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**10.139,93**	**6.082,66**
e) Altres despeses de gestió	10.139,93	6.082,66
e1) Serveis exteriors	10.139,93	6.082,66
Estalvi	**21.721,28**	**22.513,11**

Haver	31/12/2016	31/12/2015
B) Ingressos	**31.861,21**	**28.595,77**
1. Vendes i prestacions de serveis	**169,21**	**-**
b) Prestacions de serveis	169,21	-
5. Transferències i subvencions	**31.692,00**	**28.595,77**
a) Transferències corrents	31.692,00	28.595,77
Desestalvi		

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**10.139,93**	**6.082,66**
c) Serveis exteriors	10.139,93	6.082,66
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**-**	**6.426,75**
b) Immobilitzacions immaterials	-	6.426,75
5. Disminucions del patrimoni net	**16.086,36**	**-**
a) Retorn de romanent	16.086,36	-
Total d'aplicacions	**26.226,29**	**12.509,41**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**5.634,92**	**16.086,36**

Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**31.861,21**	**28.595,77**
a) Vendes	169,21	-
f) Transferències i subvencions	31.692,00	28.595,77
Total orígens	**31.861,21**	**28.595,77**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2016		2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	**2.114,18**	**-**	**-**	**-**
a) Pressupostaris	2.114,18	-	-	-
3. Creditors	**4.995,86**	**16.086,36**	**-**	**10.001,41**
a) Pressupostaris	4.995,86	-	-	10.001,41
b) No pressupostaris	-	16.086,36	-	-
7. Tresoreria	**14.611,24**	**-**	**26.087,77**	**-**
Total	**21.721,28**	**16.086,36**	**26.087,77**	**10.001,41**
Variació del capital circulant	**5.634,92**	**-**	**16.086,36**	**-**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	**31.861,21**	**28.595,77**
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	10.139,93	6.082,66
(+) Dotació a les amortitzacions	-	-
(-) Subvencions de capital traspassades a resultats	-	-
Resultat de l'exercici – beneficis/(pèrdues)	**21.721,28**	**22.513,11**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2016	2015
Resultat pressupostari liquidat	**21.721,28**	**16.086,36**
(+) Inversions	-	6.426,75
(-) Dotacions per a amortitzacions	-	-
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	**21.721,28**	**22.513,11**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques en curs	6.426,75	-	-	-	6.426,75
Total cost	**6.426,75**	**-**	**-**	**-**	**6.426,75**

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Dotació/ amortització	Baixes/ reversions	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques en curs	-	-	-	-	-
Total amortització	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor net comptable	**6.426,75**	**-**	**-**	**-**	**6.426,75**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Aplicacions informàtiques en curs

Sota aquest epígraf, figura l'import contractat durant l'exercici 2015 per la creació i implantació de la pàgina web del FNJA.

Tal i com indica la pròpia entitat, aquest immobilitzat figura com un actiu en curs i no ha estat amortitzat ja que a la data de tancament dels comptes 2016 encara no s'havia posat en funcionament. A data de tancament d'aquest informe, s'ha informat d'un abonament per part del proveïdor per 3.856 euros fet en l'exercici 2017 i corresponent a "serveis no prestats", import que es correspon amb el total pendent de pagar al proveïdor de la pàgina web.

De tot el descrit, considerem que l'entitat hauria de decidir sobre la correcció i valoració dels serveis prestats fins a la data pel proveïdor, si aquests són activables o no, sobre si l'objectiu final es podrà assolir sobre aquesta base de treball o si sota criteris d'eficàcia i eficiència, cal replantejar el projecte d'una altra forma. Del resultant de tot l'indicat, caldrà determinar la seva correcció com immobilitzat i procedir a l'amortització del mateix a partir de la seva posada en funcionament, o bé donar de baixa aquest immobilitzat imputant el seu valor comptable com a despesa de l'exercici.

2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	2.114,18	-	2.114,18
Total	**2.114,18**	**-**	**2.114,18**

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		**31.861,21**
(+) del pressupost corrent	31.861,21	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		**17.249,97**
(+) del pressupost corrent	11.104,61	
(+) de pressupostos tancats	6.145,36	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**14.611,24**
3. Saldo inicial de tresoreria		**26.087,77**
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		**40.699,01**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	-	-	-
Bancs	40.699,01	26.087,77	14.611,24
Total	**40.699,01**	**26.087,77**	**14.611,24**

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

Com s'ha indicat a la nota 1.5 anterior, l'entitat no té registrada en la comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per un import de 62.316 euros.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Patrimoni	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo al 31/12/2015	**-**	**-**	**22.513,11**	**22.513,11**
Aplicació del resultat de l'exercici 2015	-	6.426,75	-6.426,75	-
Retorn de romanent 2015	-	-	-16.086,36	-16.086,36
Regularitzacions errors comptables 2015	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-	21.721,28	21.721,28
Saldo al 31/12/2016	**-**	**6.426,75**	**21.721,28**	**28.148,03**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El FNJA rep anualment transferències de 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 l'exercici del *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors a l'exercici 2015 per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Import comptabilitzat com a resultats d'exercicis anteriors

El FNJA presenta en els seus estats financers un import com a resultats d'exercicis anteriors per 6.427 euros, import idèntic al que figura en el seu balanç com a immobilitzat. Aquesta operativa no és la indicada pel tractament d'aquells imports que un cop degudament justificats són finançats mitjançant transferència de capital, i que es comptabilitzen com a subvencions de capital. Es recomana verificar la correcció d'aquest import i procedir a la seva reclassificació en aquells comptes als que correspongui.

2.3.5. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	5.005,55	10.001,41	-4.995,86
Administracions públiques	16.086,36	-	16.086,36
Total	**21.091,91**	**10.001,41**	**11.090,50**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**2.114,18**
(+) del pressupost corrent	2.114,18	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**21.091,91**
(+) del pressupost corrent	1.149,50	
(+) de pressupostos tancats	3.856,05	
(+) d'operacions no pressupostàries	16.086,36	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. (+) Fons líquids		**40.699,01**
I. Romanent de tresoreria afectat		21.721,28
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**21.721,28**

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes*.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

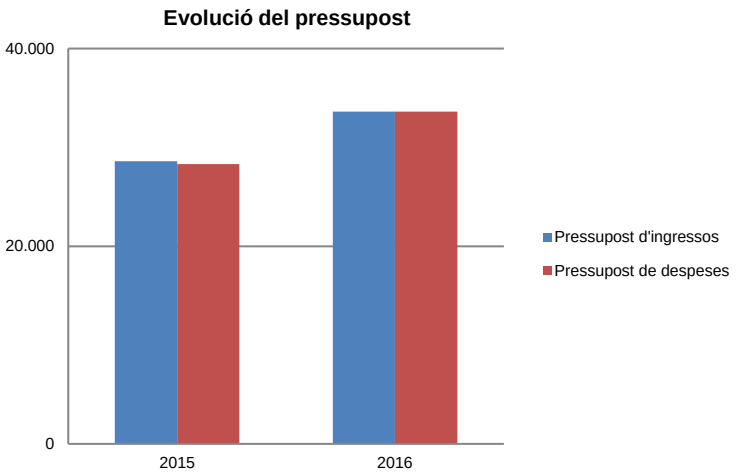
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	28.596	33.615
Ingressos corrents	***28.596***	***33.615***
Total ingressos	**28.596**	**33.615**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055
3. Despeses financeres	300	400
Despeses corrents	***25.396***	***32.455***
6. Inversions reals	2.900	1.160
Despeses de capital	***2.900***	***1.160***
Total despeses	**28.296**	**33.615**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

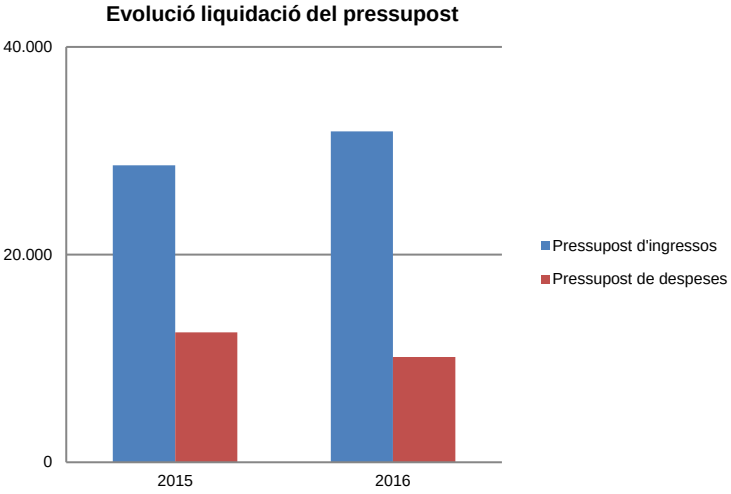
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	169
4. Transferències corrents	28.596	31.692
Ingressos corrents	***28.596***	***31.861***
Total ingressos	**28.596**	**31.861**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

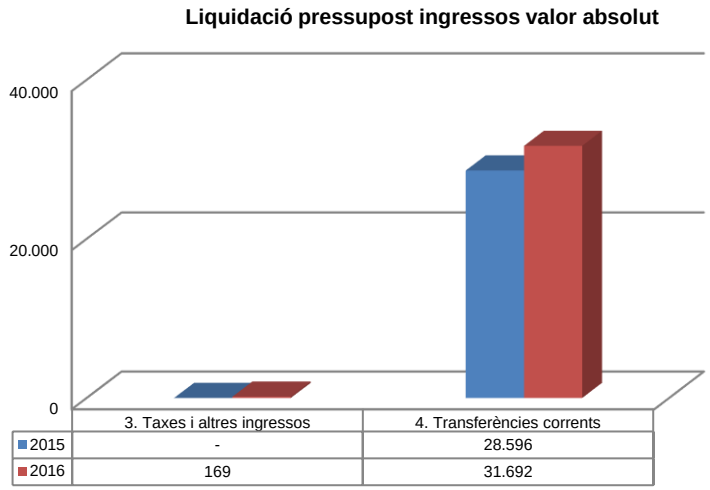
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140
Despeses corrents	***6.083***	***10.140***
6. Inversions reals	6.427	-
Despeses de capital	***6.427***	**-**
Total despeses	**12.510**	**10.140**

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



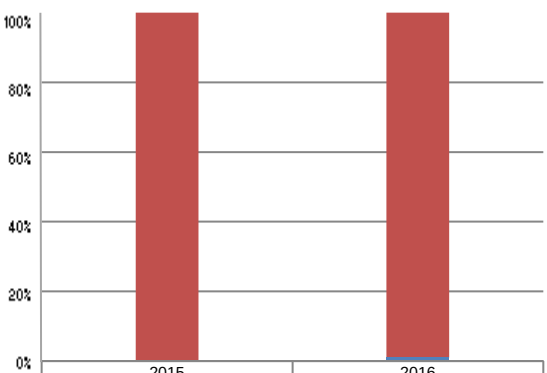
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

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



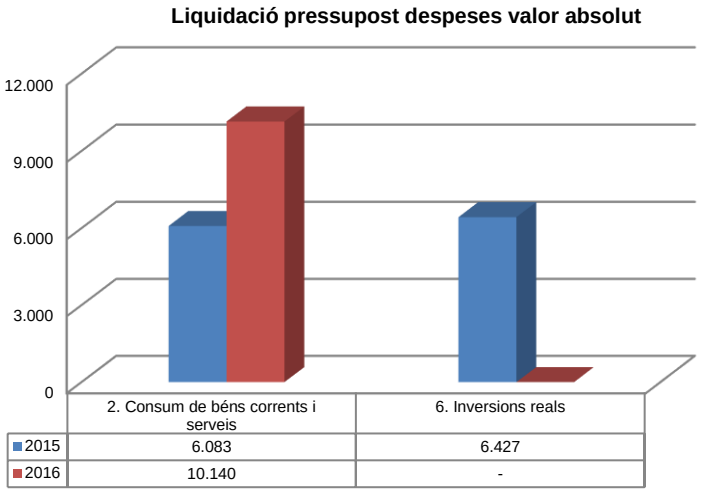
	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents
2015	-	28.596
2016	169	31.692

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

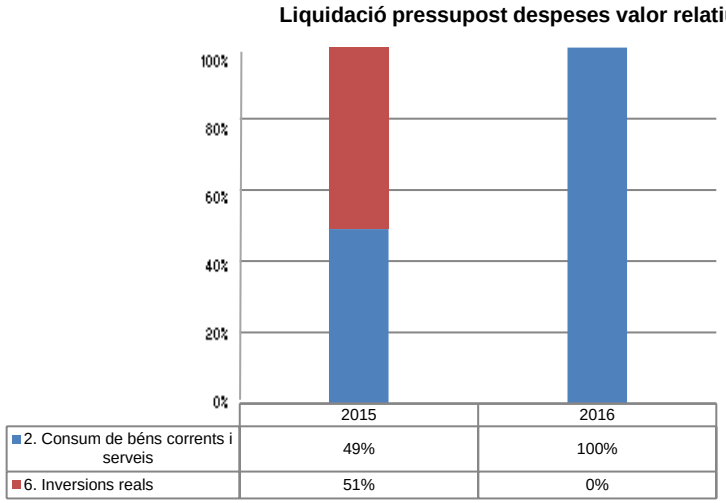


	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%
4. Transferències corrents	100%	99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA



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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

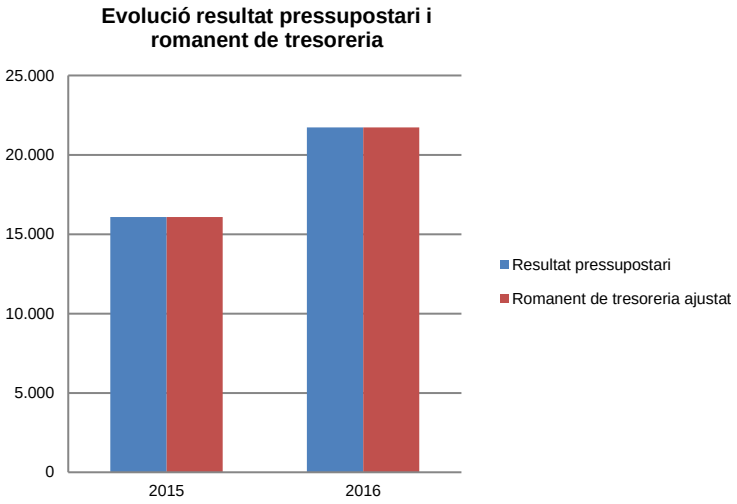
Descripció	2015	2016
Total ingressos liquidats	28.596	31.861
Total despeses liquidades	12.510	10.140
Resultat pressupostari	**16.086**	**21.721**

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	2.114
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.001	-21.092
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**16.087**	**21.721**
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**16.087**	**21.721**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	94,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	44,2%	30,2%
% 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	0,0%	0,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	48,6%	100,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	51,4%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents) / Drets liquidats operacions corrents	78,7%	68,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	78,7%	68,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	16.087	21.721
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	260,9%	203,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	260,9%	193,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no té registrada en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 62.316 euros. (notes 1.5 i 2.3.3)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra a 31 de desembre de 2016, 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, el FNJA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

FNJA
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 19/10/17
Hora d'entrada: 18h
Núm.: 204-17

AL·LEGACIONS DEL FÒRUM NACIONAL DE JOVENTUT D'ANDORRA (FNJA)

En relació a l'*Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016* expedit pel Tribunal de Comptes, els membres de la Taula Permanent del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (FNJA) exposen en el document adjunt les al·legacions corresponents al contingut de l'informe referenciat. Queden, així, detallades dues al·legacions a observacions relatives a la comptabilitat pública.

A Andorra la Vella, a 18 d'Octubre del 2017.

Sr. Adrià Espineta
President del FNJA

Sra. Helena Prieto Sanz
Secretària del FNJA

AL·LEGACIONS DEL FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA (FNJA) A "L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016" DEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

Relatives a la comptabilitat pública:

"L'entitat no té registrada en la seva comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per import de 62.316 euros".

"D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar".

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS:

1. **L'entitat no té registrada en la seva comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per import de 62.398 euros.**

Reiterem en aquest punt, les mateixes al·legacions que es van formular l'exercici passat, i què literalment deien :

"En aquest punt, els 6 membres que van composar la primera Taula Permanent del FNJA eren desconeixedors que hi havia una connexió legal i comptable amb els comptes de l'antic FNJA.

No obstant això, per assegurar-se de l'existència de tal connexió, en consonància amb el contingut de l'apartat primer de l'article vuitè de la Llei 39/2014, la Taula Permanent va demanar al Ministeri que s'encarrega del Departament de Joventut aquest dubte.

Així mateix, la resposta rebuda va ser que la Taula Permanent del nou FNJA (el creat per la Llei 39/2014) no tenia responsabilitat en l'antic compte i la seva comptabilitat. En aquest sentit, es va comunicar a la Taula Permanent que havia d'obrir un nou compte i en aquest compte es faria la transferència de la subvenció de Govern legalment establerta.

A més a més, es va informar a la Taula Permanent que el compte citat de Crèdit Andorrà estava bloquejat per la Batllia d'Andorra.

Partint d'aquesta resposta, la Taula Permanent del FNJA no ha tingut en compte el citat compte de Crèdit Andorrà, i el seu històric, per dur a terme la comptabilitat del nou FNJA."

2. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Durant l'exercici 2016, s'ha reconegut un deute a favor del Govern d'Andorra, per un import de 16.086,36 €, corresponent a la part del romanent eixit de l'exercici 2015, que el FNJA havia de retornar al Govern d'Andorra, d'acord amb l'article 17.1 de la llei del pressupost. Aquest import conjuntament amb el romanent de l'exercici 2016 ha estat liquiditat durant el 2017.

Pels mateixos motius que els que s'han exposat en el punt anterior, la taula permanent del FNJA considera que no li pertoca registrar operacions de qualsevol tipus, relacionades amb exercicis anteriors al 2015.

LA TAULA PERMANENT DEL FNJA

Adrià Arinyeta Arias
President del FNJA
18 d'octubre del 2017.

Secretària FNJA
17 d'octubre de 2017.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, de l'**INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Març de 2018

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
1.5.Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1.Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2.Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.3. Despeses de personal 13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.5. Despeses financeres 15
2.2.6. Inversions reals 15
2.3.Comptes anuals 16
2.3.1. Immobilitzat 21
2.3.2. Immobilitzat financer 22
2.3.3. Existències 22
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos 22
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 23
2.3.6. Fons propis 25
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 25
2.3.8. Creditors 26
2.3.9. Ajustaments per periodificació 26
2.4.Estat del romanent de tresoreria 27
2.5.Contractació pública 27
2.6.Altres aspectes a destacar 28
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 34
5. CONCLUSIONS 35
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2017 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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 2016 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 27 d'abril de 2017.

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 especifica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996.
- Decret de 27-1-1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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.

El comitè director en la seva reunió del dia 14 de juliol de 2016 va acordar el tancament dels centres de Barcelona i Tolosa i que aquest es fes efectiu com a data límit l'1 de gener de 2017.

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió economicofinancera. 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 quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

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

L'IEA disposa d'un manual de procediments del departament de comptabilitat on es fa una presentació de l'IEA i de l'equip humà responsable de les tasques administratives. A més a més, es descriuen les fases de les diferents tasques i els criteris utilitzats.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i un pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden a l'hora de presentar els comptes.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, dues entitats financeres que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2016 un saldo deutor per un import total de 4.085 euros, no han respost a la circularització efectuada.

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:

Despeses	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	769.748,58
2 Consum de béns corrents i serveis	179.812,99
3 Despeses financeres	1.000,00
Despeses corrents	***950.561,57***
6 Inversions reals	-
Despeses de capital	***-***
Total pressupost despeses	**950.561,57**

Ingressos	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	950.561,57
5 Ingressos patrimonials	-
Ingressos corrents	***950.561,57***
7 Transferències de capital	-
Ingressos de capital	***-***
Total pressupost ingressos	**950.561,57**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost:

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	-	864.936,16	864.936,16
4 Transferències corrents	950.561,57	-	950.561,57
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
Ingressos corrents	***950.561,57***	***864.936,16***	***1.815.497,73***
7 Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***
Total pressupost ingressos	**950.561,57**	**864.936,16**	**1.815.497,73**

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

Estat de despeses del pressupost:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables i generació de crèdits contra ingressos	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1 Despeses de personal	769.748,58	-	94.262,83	-94.262,83	669.900,28	1.439.648,86
2 Consum de béns corrents i serveis	179.812,99	43.893,71	8.712,31	-8.712,31	148.368,82	372.075,52
3 Despeses financeres	1.000,00	-	146,91	-146,91	641,37	1.641,37
Despeses corrents	***950.561,57***	***43.893,71***	***103.122,05***	***-103.122,05***	***818.910,47***	***1.813.365,75***
6 Inversions reals	-	-	-	-	2.131,98	2.131,98
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***2.131,98***	***2.131,98***
Total pressupost despeses	**950.561,57**	**43.893,71**	**103.122,05**	**-103.122,05**	**821.042,45**	**1.815.497,73**

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

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

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'IEA 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 ni a les despeses financeres. Els imports afectats per aquests incompliments ascendeixen a 94.263 euros i 147 euros respectivament.

Així mateix, contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 13.129 euros.

S'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 39.851 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP.

Comptabilització de les modificacions en el pressupost d'ingressos

El finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici 2016 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

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	864.936,16	821.042,44	94,93%	821.042,44	500.570,33	320.472,11	64,02%
4 Transferències corrents	950.561,57	950.561,57	100,00%	950.561,57	922.987,27	27.574,30	2,99%
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	69,90	-69,90	-100,00%
Ingressos corrents	***1.815.497,73***	***1.771.604,01***	***97,58%***	***1.771.604,01***	***1.423.627,50***	***347.976,51***	***24,44%***
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**1.815.497,73**	**1.771.604,01**	**97,58%**	**1.771.604,01**	**1.423.627,50**	**347.976,51**	**24,44%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	1.439.648,86	1.438.414,60	1.438.414,60	99,91%	1.438.414,60	1.153.215,13	285.199,47	24,73%
2 Consum de béns corrents i serveis	372.075,52	371.988,27	355.698,80	95,60%	355.698,80	238.429,40	117.269,40	49,18%
3 Despeses financeres	1.641,37	1.641,37	1.641,37	100,00%	1.641,37	1.727,05	-85,68	-4,96%
Despeses corrents	***1.813.365,75***	***1.812.044,24***	***1.795.754,77***	***99,03%***	***1.795.754,77***	***1.393.371,58***	***402.383,19***	***28,88%***
6 Inversions reals	2.131,98	2.131,98	2.131,98	100,00%	2.131,98	6.754,00	-4.622,02	-68,43%
Despeses de capital	***2.131,98***	***2.131,98***	***2.131,98***	***100,00%***	***2.131,98***	***6.754,00***	***-4.622,02***	***-68,43%***
Total pressupost despeses	**1.815.497,73**	**1.814.176,22**	**1.797.886,75**	**99,03%**	**1.797.886,75**	**1.400.125,58**	**397.761,17**	**28,41%**

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

Principi d'universalitat

L'IEA ha rebut tres subvencions que totalitzen 79.500 euros corresponents a tres projectes amb uns terminis d'execució de 36 mesos cadascun, que comencen l'1 de juny, l'1 de juliol i l'1 de setembre de 2016, respectivament, els quals s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**-**	**773.146,79**	**773.146,79**	**773.146,78**	**-0,01**	**100,00%**
319	Altres serveis	-	773.146,79	773.146,79	773.146,78	-0,01	100,00%
35	**Altres ingressos**	**-**	**91.789,37**	**91.789,37**	**47.895,66**	**-43.893,71**	**52,18%**
350	Altres ingressos	-	47.895,66	47.895,66	47.895,66	-	100,00%
351	Ingres. reconduïts ex. anteriors	-	43.893,71	43.893,71	-	-43.893,71	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**864.936,16**	**864.936,16**	**821.042,44**	**-43.893,72**	**94,93%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
40	**De l'Estat**	**950.561,57**	**-**	**950.561,57**	**950.561,57**	**-**	**100,00%**
401	Subv. per activitat econòmica	950.561,57	-	950.561,57	950.561,57	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**950.561,57**	**-**	**950.561,57**	**950.561,57**	**-**	**100,00%**

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

Les transferències rebudes es destinen a l'activitat dels diferents centres que té l'entitat, per fer front a les seves despeses corrents, segons el següent detall:

Centre	Import
Andorra	243.165,38
Cenma	363.361,84
Cres	193.046,28
Barcelona	93.015,00
Toulouse	57.973,07
Total	**950.561,57**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
11	**Personal fix**	**658.997,49**	**-54.661,65**	**604.335,84**	**604.335,84**	**-**	**100,00%**
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	658.997,49	-54.661,65	604.335,84	604.335,84	-	100,00%
13	**Personal eventual**	**-**	**626.342,65**	**626.342,65**	**626.342,65**	**-**	**100,00%**
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	-	626.342,65	626.342,65	626.342,65	-	100,00%
16	**Quot. prest. i desp. socials de l'emp.**	**110.751,09**	**98.219,28**	**208.970,37**	**207.736,11**	**-1.234,26**	**99,41%**
160	Quotes seguretat social	101.508,20	86.317,20	187.825,40	187.822,29	-3,11	100,00%
161	Pla d'aportació definitiva	9.242,89	-	9.242,89	8.011,74	-1.231,15	86,68%
163	Despeses socials del personal	-	11.902,08	11.902,08	11.902,08	-	100,00%
1	**Despeses de personal**	**769.748,58**	**669.900,28**	**1.439.648,86**	**1.438.414,60**	**-1.234,26**	**99,91%**

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:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuït als seus treballadors per conceptes no emparats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, s'ha observat aquesta circumstància en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorra de Seguretat Social.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
20	**Lloguers**	**21.264,48**	**1.138,72**	**22.403,20**	**22.403,10**	**-0,10**	**100,00%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	21.264,48	262,32	21.526,80	21.526,70	-0,10	100,00%
204	Lloguer de material de transport	-	876,40	876,40	876,40	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**26.886,00**	**1.472,11**	**28.358,11**	**28.358,11**	**-**	**100,00%**
213	Rep. i conservació maquinària, instal. I equipaments	17.582,00	1.333,00	18.915,00	18.915,00	-	100,00%
214	Reparació i conservació material de transport	200,00	418,95	618,95	618,95	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	100,00	-100,00	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.820,00	-492,51	6.327,49	6.327,49	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	312,67	2.496,67	2.496,67	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**121.962,51**	**186.348,96**	**308.311,47**	**291.934,85**	**-16.376,62**	**94,69%**
220	Material d'oficina	9.340,02	776,71	10.116,73	10.116,73	-	100,00%
221	Subministraments	7.750,00	-1.363,97	6.386,03	6.386,03	-	100,00%
222	Comunicacions	12.396,97	-2.146,71	10.250,26	10.250,26	-	100,00%
223	Transports	250,00	294,79	544,79	544,79	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	2.060,00	-583,73	1.476,27	1.476,27	-	100,00%
225	Tributs	48,50	28.278,78	28.327,28	28.327,28	-	100,00%
226	Altres serveis	33.688,22	84.152,07	117.840,29	107.550,82	-10.289,47	91,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	56.428,80	76.941,02	133.369,82	127.282,67	-6.087,15	95,44%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**9.700,00**	**3.302,74**	**13.002,74**	**13.002,74**	**-**	**100,00%**
230	Reembors ament de dietes	2.450,00	1.762,95	4.212,95	4.212,95	-	100,00%
231	Locomoció	7.250,00	1.539,79	8.789,79	8.789,79	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**179.812,99**	**192.262,53**	**372.075,52**	**355.698,80**	**-16.376,72**	**95,60%**

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

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

Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona

Des del febrer de 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 a l'exercici 2016, atès que no disposa d'un contracte signat desconeixem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens, en especial els que puguin derivar-se del fet de la seva resolució a conseqüència del tancament del centre.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
33	**De comptes corrents**	**-**	**183,12**	**183,12**	**183,12**	**-**	**100,00%**
330	Interessos de comptes corrents	-	183,12	183,12	183,12	-	100,00%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**458,25**	**1.458,25**	**1.458,25**	**-**	100,00%
349	Altres despeses financeres	1.000,00	458,25	1.458,25	1.458,25	-	100,00%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**641,37**	**1.641,37**	**1.641,37**	**-**	**100,00%**

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 2016 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**-**	**1.681,98**	**1.681,98**	**1.681,98**	**-**	**100,00%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	763,00	763,00	763,00	-	**100,00%**
605	Mobiliari i estris	-	279,00	279,00	279,00	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	639,98	639,98	639,98	-	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**-**	**450,00**	**450,00**	**450,00**	**-**	**100,00%**
640	Immobilitzat immaterial	-	450,00	450,00	450,00	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**-**	**2.131,98**	**2.131,98**	**2.131,98**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**15.702,31**	**22.714,16**
	II. Immobilitzacions immaterials	**2.251,59**	**3.099,61**
212	2. Propietat industrial	432,90	432,90
215	3. Aplicacions informàtiques	46.982,72	46.532,72
(281)	6. Amortitzacions	-45.164,03	-43.866,01
	III. Immobilitzacions materials	**11.421,33**	**17.585,16**
222,225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	67.279,61	66.516,61
224,226	3. Utillatge i mobiliari	91.665,51	91.386,51
227,229	4. Altre immobilitzat	148.946,07	148.306,09
(282)	5. Amortitzacions	-296.469,86	-288.624,05
	V. Inversions financeres permanents	**2.029,39**	**2.029,39**
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.029,39	2.029,39
	C) Actiu circulant	**239.753,62**	**208.070,51**
	I. Existències	**-**	**-**
30	1. Comercials	13.963,76	33.418,49
390	6. Provisions	-13.963,76	-33.418,49
	II. Deutors	**203.283,81**	**102.892,46**
43	1. Deutors pressupostaris	203.283,81	102.892,46
57	**IV. Tresoreria**	**35.929,81**	**104.042,05**
480	**V. Ajustaments per periodificació**	**540,00**	**1.136,00**
	TOTAL GENERAL (A+C)	**255.455,93**	**230.784,67**

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	**72.939,81**	**107.159,74**
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**107.159,74**	**91.466,59**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	622.789,22	605.354,61
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-515.629,48	-513.888,02
	IV. Resultats de l'exercici	**-34.219,93**	**15.693,15**
129	1r trimestre	25.730,00	34.367,76
	2n trimestre	20.050,55	-16.139,63
	3r trimestre	-23.809,65	64.719,70
	4t trimestre	-56.190,83	-67.254,68
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**-**	**-107,84**
	E) Creditors a curt termini	**182.516,12**	**123.732,77**
	III. Creditors	**103.016,12**	**99.924,16**
40	1. Creditors pressupostaris	51.807,61	52.407,32
411	2. Creditors no pressupostaris	29.636,64	28.315,14
475,476	4. Administracions públiques	21.571,87	19.201,70
485	**IV. Ajustaments per periodificació**	**79.500,00**	**23.808,61**
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	**255.455,93**	**230.784,67**

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) DESPESES	**1.770.601,94**	**1.387.214,88**
	2. Aprovisionaments	**19.454,73**	**254,06**
(610)	a) Consum de mercaderies	19.454,73	254,06
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	**1.749.825,71**	**1.384.877,92**
	a) Despeses de personal	1.437.314,60	1.153.207,93
640	a1) Sous, salaris i similars	1.229.578,49	998.044,25
642,644	a2) Càrregues socials	207.736,11	155.163,68
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	9.143,83	12.381,87
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	9.143,83	12.381,87
	d) Variació de provisions de tràfic	-19.454,73	-254,06
793	d1) Variació de provisions d'existències	-19.454,73	-254,06
	e) Altres despeses de gestió	322.638,89	219.266,13
62	e1) Serveis exteriors	322.590,39	219.217,61
63	e2) Tributs	48,50	48,52
	f) Despeses financeres i assimilables	183,12	276,05
663,669	f1) Per deutes	183,12	276,05
	4. Transferències i subvencions	**1.321,50**	**2.082,90**
650	a) Transferències corrents	-	-
651	b) Subvencions corrents	1.321,50	2.082,90
	Estalvi	**-**	**15.693,15**

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) INGRESSOS	**1.736.382,01**	**1.402.908,03**
	1. Vendes i prestacions de serveis	**-**	**2.841,72**
700	a) Vendes	-	2.841,72
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**785.928,28**	**477.079,04**
	c) Altres ingressos de gestió	785.928,28	477.009,14
776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	785.928,28	477.009,14
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	69,90
769	f1) Altres ingressos	-	69,90
	5. Transferències i subvencions	**950.561,57**	**922.987,27**
751	b) Subvencions corrents	950.561,57	922.987,27
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**-107,84**	**-**
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-107,84	-
	Desestalvi	**-34.219,93**	**-**

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**1.761.458,11**	**1.374.833,01**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	19.454,73	254,06
c) Serveis exteriors	322.590,39	219.217,61
d) Tributs	48,50	48,52
e) Despeses de personal	1.437.314,60	1.153.207,93
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	183,12	276,05
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.321,50	2.082,90
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	-19.454,73	-254,06
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**2.131,98**	**6.586,00**
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	450,00	689,40
c) Immobilitzacions materials	1.681,98	5.896,60
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 aplicacions	**1.763.590,09**	**1.381.419,01**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	**-**	**21.489,02**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**1.736.489,85**	**1.402.908,03**
a) Vendes	-	2.841,72
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	950.561,57	922.987,27
g) Ingressos financers	-	69,90
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	785.928,28	477.009,14
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	**-**	**-**
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	**-**	**-**
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
Total d'orígens	**1.736.489,85**	**1.402.908,03**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	**27.100,24**	**-**

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

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**-**	**-**	**-**
2. Deutors	**100.391,35**	**-**	**-**	**54.899,13**
a) Pressupostaris	100.391,35	-	-	54.899,13
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	**708,72**	**3.800,68**	**34.020,43**	**109,59**
a) Pressupostaris	708,72	2.479,18	34.020,43	109,59
b) No pressupostaris	-	1.321,50	-	-
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	**-**	**-**	**-**	**-**
7. Tresoreria	**-**	**68.112,24**	**64.792,55**	**3.976,63**
8. Ajustaments per periodificació	**-55.751,39**	**536,00**	**70,00**	**18.408,61**
Total	**45.348,68**	**72.448,92**	**98.882,98**	**77.393,96**
Variació del capital circulant		**-27.100,24**	**21.489,02**	

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: La disminució dels capital circulant de l'exercici 2016 no hauria de portar signe (-)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions - Exercici 2016

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA 2015	Eliminacions	Consolidat 2016	Exercici 2015
Resultat de l'exercici - Benefici/(Pèrdues)	**-28.751,14**	**-3.441,80**	**-2.026,99**	**-34.219,93**	-	**-34.219,93**	**15.693,15**
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	8.978,28	-	165,55	9.143,83	-	9.143,83	12.381,87
(+) 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	1.756.154,91	96.456,76	59.834,51	1.912.446,18	-150.988,07	1.761.458,11	1.374.833,01
(-) 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 traspassades al resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-
Recursos procedents d'operacions de gestió	**1.736.382,05**	**93.014,96**	**57.973,07**	**1.887.370,08**	**-150.988,07**	**1.736.382,01**	**1.402.908,03**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: A la columna Total IEA 2015 hi hauria de dir Total IEA 2016, i a més els recursos procedents de les operacions del quadre corresponents a l'exercici 2016, difereixen de l'import que figura en el quadre de finançament.

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost Exercici 2016

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
Despeses compte del resultat econonomicopatrimonial	**1.614.145,12**	**96.456,76**	**60.000,06**	**1.770.601,94**
Amortitzacions	-8.978,28	-	-165,55	-9.143,83
Variació d'existències	-19.454,73	-	-	-19.454,73
Variació de provisions d'existències	19.454,73	-	-	19.454,73
IGI repercutit	35.114,16	-	-	35.114,16
Retorn Subvenció Resultat Exercici	-1.321,50	-	-	-1.321,50
Periodificació paga extra juny 2016	-	1.100,00	-	1.100,00
Inversió immobilitzat material	1.042,00	-	639,98	1.681,98
Inversió immobilitzat immaterial	450,00	-	-	450,00
GBIF 2016	-600,00	-	-	-600,00
GBIF 2017	540,00	-	-	540,00
Assegurances 2016	-	-	-536,00	-536,00
Liquidació de l'estat de despeses	**1.640.391,50**	**97.556,76**	**59.938,49**	**1.797.886,75**
Ingressos compte del resultat economicopatrimonial	**1.585.393,98**	**93.014,96**	**57.973,07**	**1.736.382,01**
IGI repercutit	35.114,16	-	-	35.114,16
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	107,76	0,04	0,04	107,84
Liquidació de l'estat d'ingressos	**1.620.615,90**	**93.015,00**	**57.973,11**	**1.771.604,01**
Resultat pressupostari	**-19.775,60**	**-4.541,76**	**-1.965,38**	**-26.282,74**
Resultat econòmic	**-28.751,14**	**-3.441,80**	**-2.026,99**	**-34.219,93**

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Total IEA			
	Saldo inicial	Altes	Amortit	Saldo final
Immobilitzat immaterial	**3.099,61**	**450,00**	**-1.298,02**	**2.251,59**
212 Propietat industrial	432,90	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	46.532,72	450,00	-	46.982,72
281x Amortització acumulada imm. immaterial	-43.866,01	-	-1.298,02	-45.164,03
Immobilitzat material	**17.585,16**	**1.681,98**	**-7.845,81**	**11.421,33**
221 Construccions	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	31.548,88	-	-	31.548,88
223 Maquinària	34.967,73	763,00	-	35.730,73
224 Utillatge	21.697,94	279,00	-	21.976,94
226 Mobiliari	69.688,57	-	-	69.688,57
227 Equips per a processaments d'informació	110.546,86	639,98	-	111.186,84
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	26.049,23	-	-	26.049,23
282x Amortització acumulada imm. material	-288.624,05	-	-7.845,81	-296.469,86
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-
Total	**20.684,77**	**2.131,98**	**-9.143,83**	**13.672,92**

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

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.029,39	-	-	2.029,39
Total	**2.029,39**	**-**	**-**	**2.029,39**

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

2.3.3. Existències

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Publicacions (sense documentació)	8.357,93	16.820,64	-8.462,71
Publicacions (amb documentació)	5.605,83	16.597,85	-10.992,02
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.963,76	-33.418,49	19.454,73
Total	**-**	**-**	**-**

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

2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Administracions públiques	137.607,38	41.430,38	96.177,00
Altres deutors	65.676,43	61.462,08	4.214,35
Total	**203.283,81**	**102.892,46**	**100.391,35**

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Vendes de publicacions	-	2.841,72	-2.841,72
Reintegraments	-	-	-
Ingressos per arrendaments	931,27	1.012,25	-80,98
Ingressos per serveis diversos	739.997,89	456.653,17	283.344,72
Altres ingressos	44.999,12	19.343,72	25.655,40
Total	**785.928,28**	**479.850,86**	**306.077,42**

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 31.12.16	a 31.12.15		
	Operacions pressupostàries	**35.929,81**	**104.042,05**	**-68.112,24**	**-65,47%**
	570 Caixa	2.078,51	1.666,86	411,65	24,70%
Andorra		1.961,83	1.470,48	491,35	33,41%
Barcelona		18,39	110,45	-92,06	-83,35%
Toulouse		98,29	85,93	12,36	14,38%
	571 Bancs i institucions de crèdit	33.851,30	102.375,19	-68.523,89	-66,93%
Andorra	Crèdit Andorrà	26.699,15	89.011,68	-62.312,53	-70,00%
	Banc Sabadell	3.066,70	3.241,90	-175,20	
Barcelona	La Caixa	3.012,26	6.657,64	-3.645,38	-54,75%
Toulouse	Société Générale	1.073,19	3.463,97	-2.390,78	-69,02%
	Operacions extrapressupostàries	**-**	**-**	**-**	**-**
	570 Caixa	-	-	-	-
Andorra					
Barcelona					
Toulouse					
	571 Bancs i institucions de crèdit	-	-	-	-
Andorra	Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Andorra	Banc Sabadell d'Andorra	-	-	-	-
Barcelona	La Caixa	-	-	-	-
Toulouse	Société Générale	-	-	-	-
	Total	**35.929,81**	**104.042,05**	**-68.112,24**	**-65,47%**

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació absoluta	Variació
Caixa	**2.078,51**	**1.666,86**	**411,65**	**24,70%**
Bancs i institucions de crèdit	**33.851,30**	**102.375,19**	**-68.523,89**	**-66,93%**
Crèdit Andorrà	*26.699,15*	*89.011,68*	*-62.312,53*	*-70,00%*
Banc Sabadell d'Andorra	*3.066,70*	*3.241,90*	*-175,20*	*-5,40%*
La Caixa	*3.012,26*	*6.657,64*	*-3.645,38*	*-54,75%*
Société Générale	*1.073,19*	*3.463,97*	*-2.390,78*	*-69,02%*
Total	**35.929,81**	**104.042,05**	**-68.112,24**	**-65,47%**

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

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

Contracte de crèdit en compte corrent

L'Institut d'Estudis Andorrans ha formalitzat un contracte de crèdit en compte corrent fins a un límit de 100.000 euros a un tipus inicial del 3% anual per fer front a les situacions de tresoreria negativa.

Segons la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, l'entitat no disposa d'autorització per concertar operacions d'endeutament o crèdit per a fer front a necessitats puntuals de tresoreria.

Així mateix, l'import contractat vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50% dels seus fons propis.

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 dels quals 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.

Comptabilització dels xecs bancaris

L'IEA no comptabilitza els pagaments per xec a la data de la seva emissió. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targeta 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'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: d'arrendaments d'aparcaments, de maquinària i locals, consums de carburants i calefacció, assegurances, i manteniments de locals. 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 requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	91.466,59	-	15.693,15	107.159,74
Resultat de l'exercici	15.693,15	-34.219,93	-15.693,15	-34.219,93
Total	**107.159,74**	**-34.219,93**	**-**	**72.939,81**

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'IEA rep anualment transferències de 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 l'exercici del 2016 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*.

L'entitat aplica aquest precepte des de l'exercici 2012 havent-se comptabilitzat superàvits pressupostaris a favor de Govern per import de 28.822 euros corresponents als resultats pressupostaris dels exercicis 2006 a 2015 ambdós inclosos. Durant l'exercici 2016, l'IEA ha aplicat aquest precepte comptabilitzant a favor de Govern la quantitat de 1.321 euros corresponent al romanent de l'exercici 2016, i havent retornat l'excedent del 2014 per 507 euros. L'import pendent de retornar resultant a finals de 2016 és de 29.637 euros.

Amb tot, l'entitat segueix presentant resultats positius d'exercicis anteriors i atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-107,84	-	107,84	-
Total	**-107,84**	**-**	**107,84**	**-**

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

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	51.807,61	52.407,32	-599,71
Creditors no pressupostaris	29.636,64	28.315,14	1.321,50
Administracions públiques	21.571,87	19.201,70	2.370,17
Altres creditors	-	-	-
Total	**103.016,12**	**99.924,16**	**3.091,96**

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

2.3.9. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	540,00	1.136,00	-596,00
Total	**540,00**	**1.136,00**	**-596,00**

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

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	79.500,00	23.808,61	55.691,39
Total	**79.500,00**	**23.808,61**	**55.691,39**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Total IEA 2016	Exercici 2015
1 (+) Drets pendents de cobrament	**123.783,81**	**79.083,85**
(+) del pressupost corrent	203.283,81	102.892,46
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobraments dubtosos	-79.500,00	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-23.808,61
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**102.476,12**	**98.788,16**
(+) del pressupost corrent	53.534,52	51.444,24
(+) de pressupostos tancats	937,69	963,08
(+) d'operacions no pressupostàries	48.543,91	47.516,84
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-540,00	-1.136,00
3 (+) Fons líquids	**35.929,81**	**104.042,05**
I. Romanent de tresoreria afectat	**57.237,50**	**56.022,60**
II. Romanent de tresoreria no afectat	**-**	**28.315,14**
III Romanent de tresoreria total	**57.237,50**	**84.337,74**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: L'import identificat dins dels drets pendents de cobrament com a "de cobraments dubtosos", es correspon en realitat al concepte de "drets cobrats pendents d'aplicació definitiva"

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

Drets i obligacions pendents d'aplicació definitiva

El romanent de tresoreria presenta com obligacions pagades i ingressos pendents d'aplicació definitiva els imports corresponents a les periodificacions efectuades en funció del principi de meritació. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria es trobi infravalorat en 78.960 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 24.394 euros i serveis de publicació per import de 14.094 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual l'IEA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

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.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

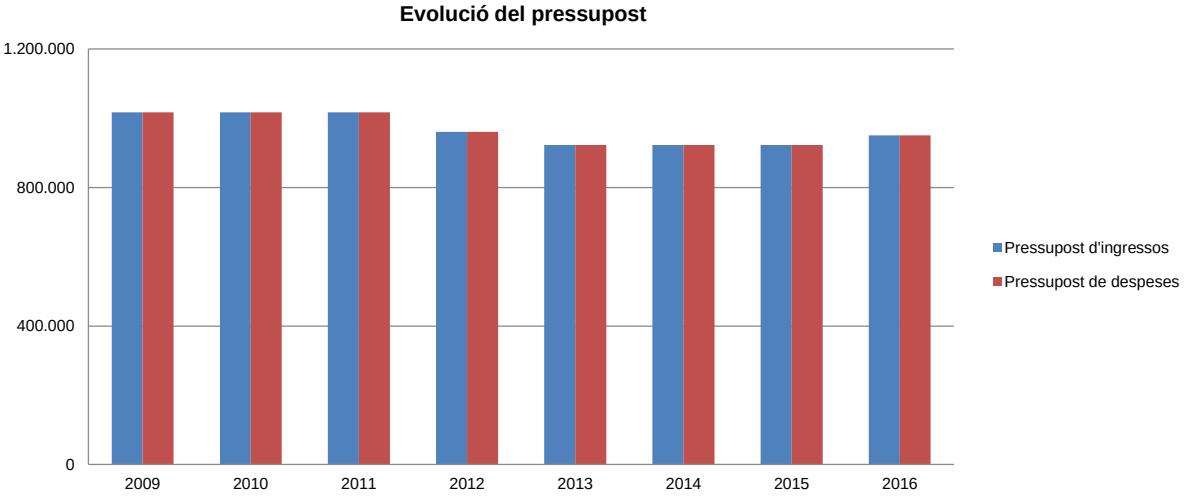
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562
Ingressos corrents	***1.017.246***	***1.017.246***	***1.017.246***	***960.541***	***922.987***	***922.987***	***922.987***	***950.562***
Total ingressos	**1.017.246**	**1.017.246**	**1.017.246**	**960.541**	**922.987**	**922.987**	**922.987**	**950.562**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	769.895	769.895	769.895	756.580	739.453	740.725	742.174	769.749
2. Consum de béns corrents i serveis	244.051	244.051	244.051	203.261	182.934	181.462	180.013	179.813
3. Despeses financeres	3.300	3.300	3.300	700	600	800	800	1.000
Despeses corrents	***1.017.246***	***1.017.246***	***1.017.246***	***960.541***	***922.987***	***922.987***	***922.987***	***950.562***
Total despeses	**1.017.246**	**1.017.246**	**1.017.246**	**960.541**	**922.987**	**922.987**	**922.987**	**950.562**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

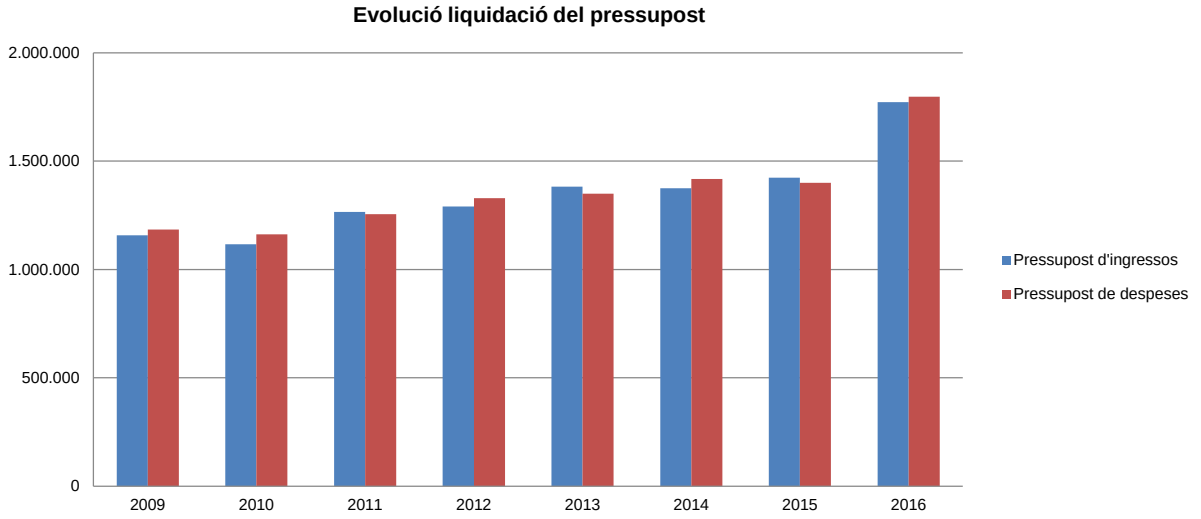
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	122.206	105.136	247.329	329.128	458.425	486.442	500.570	821.042
4. Transferències corrents	1.003.928	1.010.677	1.017.246	960.541	922.987	887.914	922.987	950.562
5. Ingressos patrimonials	305	120	268	407	394	324	70	-
Ingressos corrents	***1.126.439***	***1.115.933***	***1.264.843***	***1.290.076***	***1.381.806***	***1.374.680***	***1.423.627***	***1.771.604***
7. Transferències de capital	31.162	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***31.162***	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	**1.157.601**	**1.115.933**	**1.264.843**	**1.290.076**	**1.381.806**	**1.374.680**	**1.423.627**	**1.771.604**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

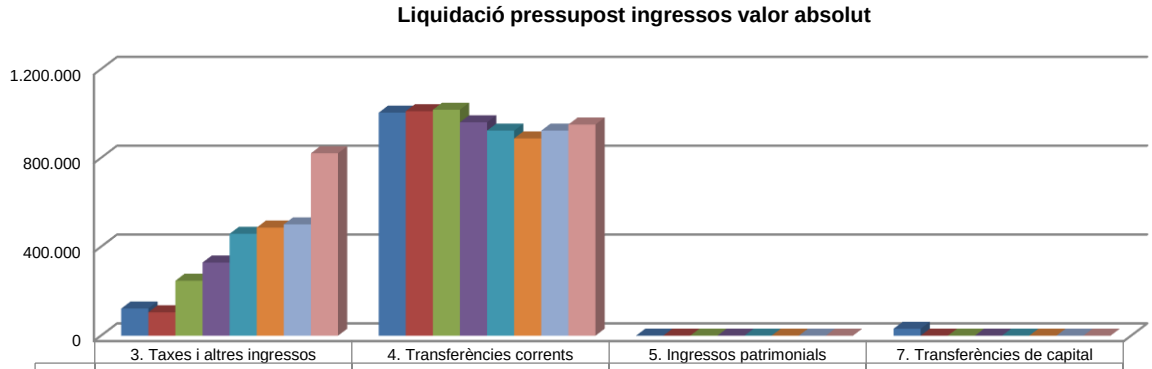
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	851.943	858.749	967.335	1.034.940	1.137.456	1.132.005	1.153.215	1.438.415
2. Consum de béns corrents i serveis	300.884	288.361	264.772	275.979	207.259	268.311	238.429	355.699
3. Despeses financeres	3.294	2.819	1.490	873	1.398	1.187	1.727	1.641
Despeses corrents	***1.156.121***	***1.149.929***	***1.233.597***	***1.311.792***	***1.346.113***	***1.401.503***	***1.393.371***	***1.795.755***
6. Inversions reals	28.259	12.522	21.931	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132
Despeses de capital	***28.259***	***12.522***	***21.931***	***17.669***	***3.957***	***15.401***	***6.754***	***2.132***
Total despeses	**1.184.380**	**1.162.451**	**1.255.528**	**1.329.461**	**1.350.070**	**1.416.904**	**1.400.125**	**1.797.887**

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



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

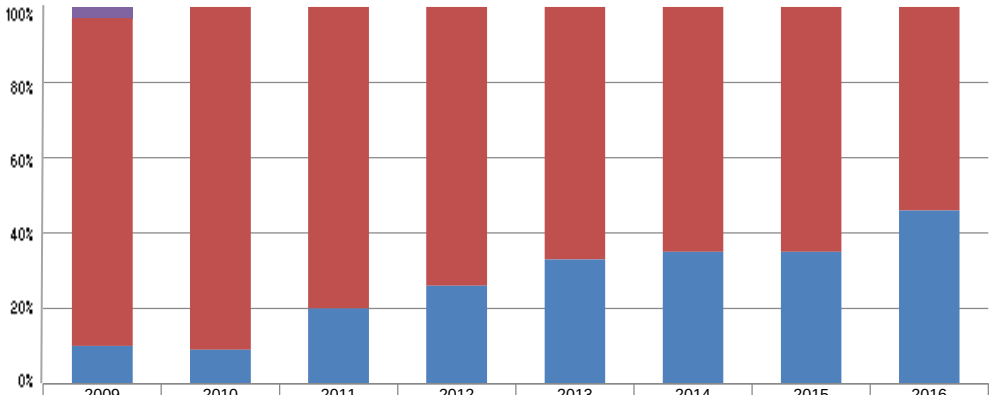
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2009	122.206	1.003.928	305	31.162
2010	105.136	1.010.677	120	-
2011	247.329	1.017.246	268	-
2012	329.128	960.541	407	-
2013	458.425	922.987	394	-
2014	486.442	887.914	324	-
2015	500.570	922.987	70	-
2016	821.042	950.562	-	-

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

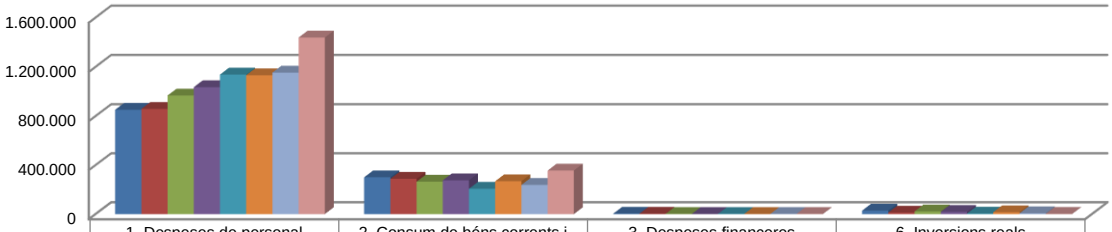
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	10%	9%	20%	26%	33%	35%	35%	46%
4. Transferències corrents	87%	91%	80%	74%	67%	65%	65%	54%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

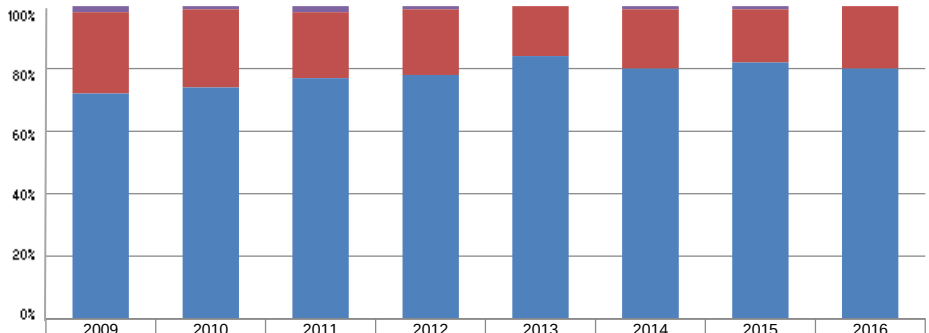
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2009	851.943	300.884	3.294	28.259
2010	858.749	288.361	2.819	12.522
2011	967.335	264.772	1.490	21.931
2012	1.034.940	275.979	873	17.669
2013	1.137.456	207.259	1.398	3.957
2014	1.132.005	268.311	1.187	15.401
2015	1.153.215	238.429	1.727	6.754
2016	1.438.415	355.699	1.641	2.132

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	72%	74%	77%	78%	84%	80%	82%	80%
2. Consum de béns corrents i serveis	26%	25%	21%	21%	16%	19%	17%	20%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	1%	2%	1%	0%	1%	1%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	1.157.601	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604
Total despeses liquidades	1.184.380	1.162.451	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887
Resultat pressupostari	**-26.779**	**-46.518**	**9.315**	**-39.385**	**31.736**	**-42.224**	**23.502**	**-26.283**

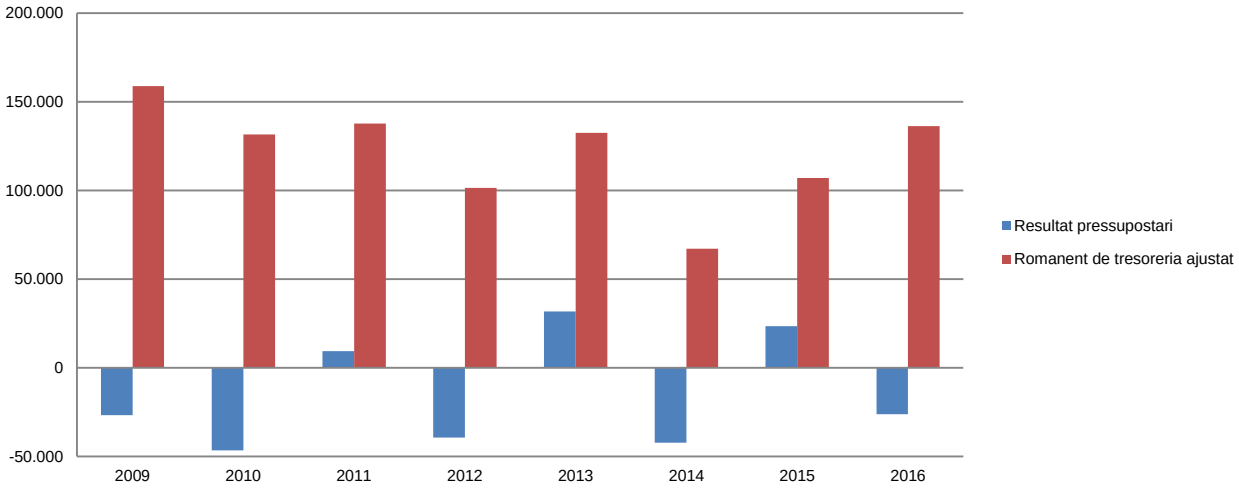
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	309.820	69.440	105.022	87.831	96.014	152.392	102.893	203.284
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-147.467	-96.487	-51.565	-103.139	-100.625	-128.435	-99.924	-103.016
3. (+) Fons líquids	-3.607	158.593	84.183	116.627	136.968	43.226	104.042	35.930
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**158.746**	**131.546**	**137.640**	**101.319**	**132.357**	**67.183**	**107.011**	**136.198**
I. Romanent de tresoreria afectat	154.677	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.069	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**158.746**	**131.546**	**137.640**	**101.319**	**132.357**	**67.183**	**107.011**	**136.198**

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	43,5%	53,4%	59,8%	56,7%	91,0%
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	93,6%	97,6%	93,2%	98,4%	97,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	96,4%	95,4%	96,1%	96,8%	99,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	77,8%	84,3%	79,9%	82,4%	80,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	20,8%	15,4%	18,9%	17,0%	19,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,3%	0,3%	1,1%	0,5%	0,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-1,7%	2,6%	-2,0%	2,1%	-1,4%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-1,7%	2,6%	-2,0%	2,1%	-1,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	25,5%	33,2%	35,4%	35,2%	46,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	25,5%	33,2%	35,4%	35,2%	46,3%

Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	70.763	100.179	62.849	84.338	57.238
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	148,6%	174,6%	145,1%	168,2%	131,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	80,1%	102,0%	31,0%	84,1%	19,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'IEA ha rebut tres subvencions que totalitzen 79.500 euros corresponents a tres projectes amb uns terminis d'execució de 36 mesos cadascun, que comencen l'1 de juny, l'1 de juliol i l'1 de setembre de 2016, respectivament, els quals s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 24.394 euros i serveis de publicació per import de 14.094 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dues entitats financeres que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2016 un saldo deutor per un import total de 4.085 euros, no han respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 ni a les despeses financeres. Els imports afectats per aquests incompliments ascendeixen a 94.263 euros i 147 euros respectivament; així mateix, contravenint l'estipulat en aquell article, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 13.129 euros, i s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 39.851 euros. (nota 2.1.2)
- L'IEA va formalitzar un contracte de crèdit en compte corrent per fer front a situacions de tresoreria negativa. La Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 no recull cap autorització a favor de l'IEA per concertar operacions d'endeutament o crèdit i vulnera la limitació de l'article 12.5 establerta a la LSEPF. (nota 2.3.5)

- L'entitat tot i reconèixer un deute a favor de Govern per excedents pressupostaris en els seus estats financers segueix presentant en els comptes de l'exercici fiscalitzat resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, i atès que rep transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicats no poden ser considerats com fons propis havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.3.6)
- En el càlcul del romanent de tresoreria, l'entitat ha presentat com obligacions pagades i ingressos pendents d'aplicació definitiva els imports corresponents a les periodificacions efectuades en funció del principi de meritació, provocant una infravaloració del romanent total de 78.960 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- L'IEA ha retribuït als seus treballadors per alguns conceptes que no estan emparats en cap normativa reguladora. (nota 2.2.3)
- 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)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les limitacions exposades a l'apartat 1.5 i 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'Institut d'Estudis Andorrans a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a 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 2016.

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'Institut d'Estudis Andorrans 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Març de 2018

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 7
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos 10
2.2.2. Ingressos patrimonials 11
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.5. Despeses financeres 14
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses 14
2.2.7. Inversions reals 15
2.3. Comptes anuals 16
2.3.1. Immobilitzat 21
2.3.2. Existències 23
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos 23
2.3.4. Inversions financeres temporals 24
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 25
2.3.6. Fons propis 26
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 27
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses 27
2.3.9. Creditors a llarg termini 28
2.3.10. Creditors 28
2.4. Estat del romanent de tresoreria 29
2.5. Contractació pública 30
2.6. Altres aspectes a destacar 31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 39
5. CONCLUSIONS 40
6. AL·LEGACIONS 40
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 70

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, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant, SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat econòmica i financera del SAAS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del SAAS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho

han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016.
- Legislació específica del SAAS i òrgans que l'integren.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Durant l'exercici 2016 el SAAS, s'estructura en dos direccions depenents de la Direcció general: Direcció assistencial i Direcció econòmica i de recursos generals.

La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general. L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel director econòmic i de recursos generals del SAAS.

Està sotmès a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

L'entitat disposa d'un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i economicofinancera i patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	37.790.884
2 Consum de béns corrents i serveis	19.740.019
3 Despeses financeres	39.000
4 Transferències corrents	3.000
Despeses corrents	***57.572.903***
6 Inversions reals	2.253.122
Despeses de capital	***2.253.122***
Total pressupost despeses	**59.826.025**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	11.584.503
5 Ingressos patrimonials	46.088.400
Ingressos corrents	***57.672.903***
7 Transferències de capital	2.153.122
Ingressos de capital	***2.153.122***
Total pressupost ingressos	**59.826.025**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Pressupost final
4 Transferències corrents	11.584.503	-	-	11.584.503
5 Ingressos patrimonials	46.088.400	-	554	46.088.954
Ingressos corrents	***57.672.903***	***-***	***554***	***57.673.457***
6 Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.153.122	1.687.423	-11.830	3.828.715
8 Romanent de tresoreria	-	177.671	11.830	189.501
Ingressos de capital	***2.153.122***	***1.865.094***	***-***	***4.018.216***
Total pressupost ingressos	**59.826.025**	**1.865.094**	**554**	**61.691.673**

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augments	Disminucions	
1 Despeses de personal	37.790.884	8.500	-488.546	54.326	-54.326	37.310.838
2 Consum de béns corrents i serveis	19.740.019	169.171	500.930	965.304	-965.304	20.410.120
3 Despeses financeres	39.000	-	-	-		39.000
4 Transferències corrents	3.000	-	-	-	-	3.000
Despeses corrents	***57.572.903***	***177.671***	***12.384***	***1.019.630***	***-1.019.630***	***57.762.958***
6 Inversions reals	2.253.122	1.687.423	-11.830	690.892	-690.892	3.928.715
Despeses de capital	***2.253.122***	***1.687.423***	***-11.830***	***690.892***	***-690.892***	***3.928.715***
Total pressupost despeses	**59.826.025**	**1.865.094**	**554**	**1.710.522**	**-1.710.522**	**61.691.673**

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

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

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

El 30 de desembre de 2016 s'han aprovat ampliacions de crèdit pressupostari per import de 800.930 euros i transferències de crèdit per 168.837 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

Transferències de crèdit

L'article 26.2 de la LGFP estableix que les modificacions de pressupost per transferència de crèdit no poden afectar a les despeses de personal. No obstant l'anterior, l'entitat ha tramitat sota aquesta modalitat modificacions de crèdit per import de 145.064 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	(1) Pressupost final	(2) Liquidat 2016	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2015	(5) Variació 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% Variació 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4 Transferències corrents	11.584.503	11.584.503	100,00%	11.744.767	-160.264	-1,00%
5 Ingressos patrimonials	46.088.954	44.426.989	96,00%	43.967.359	459.630	1,00%
Ingressos corrents	***57.673.457***	***56.011.492***	***97,00%***	***55.712.126***	***299.366***	***0,50%***
7 Transferències de capital	3.828.715	2.414.994	63,00%	85.000	2.329.994	2.741,17%
8 Romanent de tresoreria	189.501	-	-	1.966.051	-1.966.051	-100,00%
Ingressos de capital	***4.018.216***	***2.414.994***	***60,00%***	***2.051.051***	***363.943***	***18,00%***
Total pressupost ingressos	**61.691.673**	**58.426.486**	**94,71%**	**57.763.177**	**663.309**	**1,15%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) Pressupost final	Compromès 2016	(2) Liquidat 2016	% Execució (3)=(2)/(1)	(4) Liquidat 2015	(5) Variació 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% Variació 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	37.310.838	37.310.838	37.297.482	99,96%	35.519.960	1.777.522	5,00%
2 Consum de béns corrents i serveis	20.410.120	20.409.458	20.272.896	99,33%	20.821.055	-548.159	-2,63%
3 Despeses financeres	39.000	37.434	37.434	95,98%	35.029	2.405	6,87%
4 Transferències corrents	3.000	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***57.762.958***	***57.757.730***	***57.607.812***	***99,73%***	***56.376.044***	***1.231.768***	***2,18%***
6 Inversions reals	3.928.715	3.648.431	2.414.994	61,47%	2.045.945	369.049	18,04%
Despeses de capital	***3.928.715***	***3.648.431***	***2.414.994***	***61,47%***	***2.045.945***	***369.049***	***18,04%***
Total pressupost despeses	**61.691.673**	**61.406.161**	**60.022.806**	**97,29%**	**58.421.989**	**1.600.817**	**2,74%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost 2016 final	Compromès 2016	Liquidat 2016	% Compromès	% Liquidat
Ingressos corrents (*)	61.502.172	58.426.486	58.426.486	95,00%	95,00%
Despeses de funcionament	-57.723.959	-57.720.296	-57.570.379	99,99%	99,73%
Despeses d'inversió	-3.928.715	-3.648.431	-2.414.994	92,87%	61,47%
Superàvit o dèficit de gestió	**-150.502**	**-2.942.241**	**-1.558.887**	**1.954,95%**	**1.035,79%**
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-39.000	-37.434	-37.434	95,98%	95,98%
Superàvit o dèficit de caixa	**-189.502**	**-2.979.675**	**-1.596.321**	**1.572,37%**	**842,38%**
Romanent de Tresoreria	189.502	2.979.675	-	1.572,37%	-
Superàvit o dèficit	**-**	**-**	**-1.596.321**	**-**	**-**

(*) Inclou les transferències de capital
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost aprovat

Els comptes retuts del SAAS no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'art. 48. Així doncs, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments, així com l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'art. 48.1.a) i b) de la LGFP.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**De l'Estat**	**11.584.503**	**-**	**11.584.503**	**11.584.503**	**-**	**100,00%**
404	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	11.584.503	-	11.584.503	11.584.503	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**11.584.503**	**-**	**11.584.503**	**11.584.503**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**De l'Administració de l'Estat**	**2.153.122**	**1.675.593**	**3.828.715**	**2.414.994**	**-1.413.721**	**63,07%**
761	Ministeri de Salut	2.153.122	1.675.593	3.828.715	2.414.994	-1.413.721	63,07%
7	**Transferències de capital**	**2.153.122**	**1.675.593**	**3.828.715**	**2.414.994**	**-1.413.721**	**63,07%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
57	**Resultats d'operacions comercials**	**46.088.400**	**554**	**46.088.954**	**44.426.989**	**-1.661.965**	**96,00%**
570	Resultats d'operacions comercials	46.088.400	554	46.088.954	44.426.989	-1.661.965	96,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**46.088.400**	**554**	**46.088.954**	**44.426.989**	**-1.661.965**	**96,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Manca de registre pressupostari d'un ingrés

En exercicis anteriors, el SAAS va repercutir a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) el finançament d'unes vacunes de l'Hepatitis "C" per import de 652.510 euros. La despesa no va ser atesa en el seu moment en existir discrepàncies sobre la seva exigibilitat. Durant l'exercici, aquest import ha estat transferit, havent-se enregistrat comptablement com un ingrés d'exercicis anteriors. Atès que aquest ingrés no fou liquidat pressupostàriament en el moment de ser repercutit, se li hauria d'haver donat en aquest exercici el tractament pressupostari i reconèixer en l'estat d'ingressos del pressupost.

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal contractual**	**32.430.698**	**-582.444**	**31.848.254**	**31.848.254**	**-**	**100,00%**
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	32.430.698	-582.444	31.848.254	31.848.254	-	100,00%
13	**Personal eventual**	**-**	**846**	**846**	**846**	**-**	**100,00%**
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	-	846	846	846	-	100,00%
16	**Quotes de prestació i despeses socials a càrrec emp.**	**5.360.186**	**101.552**	**5.461.738**	**5.448.382**	**-13.356**	**99,76%**
160	Quotes seguretat social	4.741.119	183.214	4.924.333	4.924.333	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	619.067	-81.662	537.405	524.049	-13.356	97,51%
1	**Despeses de personal**	**37.790.884**	**-480.046**	**37.310.838**	**37.297.482**	**-13.356**	**99,96%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Retribucions en espècie

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 217.970 euros per a l'exercici 2016. Així mateix, s'han satisfet 8.207 euros en concepte de gratificacions al personal per jubilació. Dites

retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell directiu.

Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

- Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. Diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.
- Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament.
- Primes per projectes; que es satisfà a persones per elaborar o col·laborar en projectes estratègics o de futur.
- Complement *Ad Personam,* satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'art. 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'art. 58 i següents de la Llei esmentada.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació especifica que, en aquest cas, és el Reglament de personal.

Contractacions de persones que no respecten les limitacions de la Llei del pressupost

S'ha detectat la creació d'una plaça en l'àmbit de l'assistència domiciliària per la qual no es disposava de plaça pressupostada.
Per a la cobertura d'aquest lloc de treball s'ha contractat un treballador mitjançant un contracte d'interinatge que es vincula a un treballador les funcions del qual no són les que ha executat la persona de nova incorporació.

Per a la incorporació del treballador, no consten procediments selectius que respectin els principis de concurrència, capacitat i mèrit.

Superació del límit legal de les hores extres efectuades pel personal del SAAS

S'ha detectat que 5 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'art. 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any.

Indemnització per acomiadament no ajustada al Codi de relacions laborals

Durant l'exercici 2016, el SAAS va rescindir el contracte a un cap de departament contractat durant l'exercici anterior, havent convingut amb el treballador una indemnització de 60.000 euros. Aquesta indemnització fou aprovada pel Consell directiu.

L'import satisfet no s'ajusta al que disposa l'article 90.1 del Codi de relacions laborals i no consten les causes que el justifiquin. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que estableix l'article 57 de la LGFP.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**541.081**	**19.760**	**560.841**	**560.841**	**-**	**100,00%**
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	458.217	-1.334	456.883	456.883	-	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	82.864	6.453	89.317	89.317	-	100,00%
206	Lloguer d'equip. per a informàtica	-	14.641	14.641	14.641	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.857.500**	**27.636**	**1.885.136**	**1.834.994**	**-50.142**	**97,34%**
212	Rapar. edàfic. i constr.	-	1.578	1.578	1.578	-	100,00%
213	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	580.000	7.745	587.745	577.340	-10.405	98,23%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	903.000	-56.229	846.771	809.101	-37.670	95,55%
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	374.500	74.542	449.042	446.975	-2.067	99,54%
22	**Material, sumin. i altres**	**17.313.999**	**581.545**	**17.895.544**	**17.808.462**	**-87.082**	**99,51%**
220	Material d'oficina	113.500	24.210	137.710	134.831	-2.879	97,91%
221	Subministraments	11.006.999	966.211	11.973.210	11.912.046	-61.164	99,49%
222	Comunicacions	260.000	22.422	282.422	282.422	-	100,00%
223	Transport	56.000	-6.183	49.817	49.776	-41	99,92%
224	Primes d'assegurances	275.500	-2.466	273.034	273.034	-	100,00%
225	Tributs	11.000	-2.489	8.511	8.511	-	100,00%
226	Altres serveis	35.000	-2.493	32.507	32.508	1	100,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	5.556.000	-417.667	5.138.333	5.115.334	-22.999	99,55%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**27.439**	**41.160**	**68.599**	**68.599**	**-**	**100,00%**
231	Locomoció	27.439	41.160	68.599	68.599	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**19.740.019**	**670.101**	**20.410.120**	**20.272.896**	**-137.224**	**99,33%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**39.000**	**-**	**39.000**	**37.434**	**-1.566**	**95,98%**
349	Altres despeses financeres	39.000	-	39.000	37.434	-1.566	95,98%
3	**Despeses financeres**	**39.000**	**-**	**39.000**	**37.434**	**-1.566**	**95,98%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses

El total de les transferències corrents de l'exercici 2016 va ser de:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre**	**3.000**	**-**	**3.000**	**-**	**-3.000**	**-**
472	Transferències corrents a empreses privades	3.000	-	3.000	-	-3.000	-
4	**Transferències corrents**	**3.000**	**-**	**3.000**	**-**	**-3.000**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**151.500**	**586.833**	**738.333**	**454.617**	**-283.716**	**61,57%**
602	Millores edificis	-	66.367	66.367	7.319	-59.048	11,03%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	79.000	304.579	383.579	333.538	-50.041	86,95%
605	Mobiliari i estris	-	92.643	92.643	74.659	-17.984	80,59%
606	Equipaments per a processos d'informació	72.500	58.421	130.921	38.278	-92.643	29,24%
608	Altre immobilitzat material	-	823	823	823	-	100,00%
609	Estudis i projectes	-	64.000	64.000	-	-64.000	-
61	**Inversions de reposició**	**1.693.622**	**749.014**	**2.442.636**	**1.469.830**	**-972.806**	**60,17%**
612	Edificis i altres construccions	224.000	-54.676	169.324	136.408	-32.916	80,56%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.102.062	476.700	1.578.762	805.203	-773.559	51,00%
614	Material de transport	2.500	102.342	104.842	104.842	-	100,00%
615	Mobiliari i estris	315.060	-51.932	263.128	191.687	-71.441	72,85%
616	Equips informàtics	50.000	276.580	326.580	231.690	-94.890	70,94%
64	**Altres**	**408.000**	**339.746**	**747.746**	**490.547**	**-257.199**	**65,60%**
640	Aplicacions informàtiques	408.000	339.746	747.746	490.547	-257.199	65,60%
6	**Inversions reals**	**2.253.122**	**1.675.593**	**3.928.715**	**2.414.994**	**-1.513.721**	**61,47%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2016	31/12/2015
A) Immobilitzat	**17.802.434**	**18.729.614**
II. Immobilitzacions immaterials	**1.906.762**	**1.849.965**
1. Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	38.255
2. Propietat industrial	10.349	10.349
3. Aplicacions informàtiques	5.664.756	5.116.132
6. Amortitzacions	-3.806.598	-3.314.771
III. Immobilitzacions materials	**15.891.868**	**16.875.945**
1. Terrenys i construccions	26.054.019	25.910.293
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.268.790	23.572.832
3. Utillatge i mobiliari	7.924.495	7.523.153
4. Altre immobilitzat	4.024.574	3.756.138
5. Amortitzacions	-46.380.011	-43.886.471
IV Inversions financeres permanents	**3.805**	**3.705**
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.805	3.705
C) Actiu circulant	**9.857.523**	**12.454.585**
I. Existències	**1.535.652**	**1.384.318**
1. Comercials	518.390	553.082
2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.027.876	848.672
6. Provisions	-10.614	-17.437
III. Deutors	**6.945.445**	**9.145.869**
1. Deutors pressupostaris	4.961.268	5.155.404
2. Deutors no pressupostaris	372.265	356.805
4. Administracions públiques	1.037.878	3.482.281
5. Altres deutors	2.611.105	2.321.434
6. Provisions	-2.037.071	-2.170.055
III. Inversions financeres temporals	**3.303**	**4.792**
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	3.303	4.792
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
IV. Tresoreria	**1.236.628**	**1.783.606**
V. Ajustaments per periodificació	**136.494**	**136.001**
TOTAL GENERAL (A+B+C)	**27.659.957**	**31.184.199**

PASSIU	31/12/2016	31/12/2015
A) Fons Propis	**9.752.237**	**12.710.969**
I. Patrimoni	**7.438.093**	**8.180.960**
1. Patrimoni	52.843	52.843
3. Patrimoni rebut en cessió	7.495.260	8.238.127
3. Patrimoni lliurat en cessió	-110.010	-110.010
III. Resultats d'exercicis anteriors	**4.530.009**	**5.638.149**
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	21.533.755	21.533.755
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-17.003.746	-15.895.607
IV. Resultats de l'exercici	**-2.215.865**	**-1.108.140**
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**9.811.905**	**9.832.099**
C) Provisions per a riscos i despeses	**1.058.629**	**365.215**
D) Creditors a llarg termini	**43.722**	**40.956**
II. Altres deutes a llarg termini	**43.722**	**40.956**
4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	43.722	40.956
E) Creditors a curt termini	**6.993.464**	**8.234.960**
III. Creditors	**6.993.464**	**8.234.960**
1. Creditors pressupostaris	4.817.314	6.047.515
2. Creditors no pressupostaris	300.092	356.805
4. Administracions públiques	1.206.667	1.199.321
5. Altres creditors	517.128	505.744
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	152.263	125.575
IV. Ajustaments per periodificació	**-**	**-**
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	**27.659.957**	**31.184.199**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2016	2015
A) Despeses	**62.574.768**	**60.462.605**
1. Reducció d'existències de productes acabats i en	**-**	**-**
2. Aprovisionaments	**15.220.262**	**15.718.768**
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	10.656.665	11.046.636
c) Altres despeses externes	4.563.596	4.672.132
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament	**46.701.187**	**42.974.841**
a) Despeses de personal	37.366.082	35.609.451
a1) Sous, salaris i similars	31.917.699	30.549.820
a2) Càrregues socials	5.448.382	5.059.631
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.330.925	3.346.849
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.330.925	3.346.849
d) Variació provisions de tràfec	1.117.378	601.701
d1) Variació de provisions d'existències	-6.822	-678
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.124.200	602.380
e) Altres despeses d'explotació	4.886.778	3.416.836
e1) Serveis exteriors	4.878.267	3.400.950
e2) Tributs	8.511	15.886
f) Despeses financeres i assimilables	24	3
f1) Despeses financeres i assimilables	24	3
4. Transferències i subvencions	**-**	**1.635.687**
b) Subvencions corrents	-	1.635.687
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**653.319**	**133.309**
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	10.439	114.897
c) Despeses extraordinàries	693.973	1.922
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	-51.093	16.490
SUPERÀVIT	**-**	**-**

HAVER	2016	2015
B) Ingressos	**-60.358.903**	**-59.354.465**
1. Vendes i prestacions de serveis	**-43.592.660**	**-43.064.923**
a) Vendes	-152.089	-124.909
b) Prestacions de serveis	-43.440.571	-42.940.014
4. Altres ingressos en gestió ordinària	**-835.265**	**-903.300**
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	-818.999	-877.792
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-818.999	-877.792
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-16.279	-25.483
f1) Altres interessos	-16.279	-25.483
g) Diferències positives de canvi	12	-25
5. Transferències i subvencions	**-11.584.503**	**-11.744.767**
a) Transferències corrents	-11.584.503	-11.744.767
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**-4.346.475**	**-3.641.476**
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-753.307	-859.721
b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-2.423.839	-2.476.320
d) Ingressos extraordinaris	-382.534	-242.746
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-786.796	-62.688
DÈFICIT	**2.215.865**	**1.108.139**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	-	-
a) Reducció d'existències de productes acabats	-	-
b) Aprovisionaments	11.380.196	11.896.214
c) Serveis exteriors	3.212.335	3.281.134
d) Tributs	8.511	15.886
e) Despeses de personal	37.366.082	35.609.450
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	1.614.399	1.635.687
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excep.	7.875.460	7.421.996
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.124.200	602.234
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	320.593	247.381
c) Immobilitzacions materials	2.094.401	1.951.974
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	100	205
5. Disminucions directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	2.423.839	2.476.320
b) En cessió	742.868	773.764
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	2.766	16.601
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	693.414	43.651
Total aplicacions	**68.859.164**	**65.972.497**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	**-**	**-**

Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	-	-
a) Vendes	43.440.571	42.940.014
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
f) Transferències i subvencions	11.584.503	11.744.767
g) Ingressos financers	16.267	25.505
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcio	2.893.724	2.167.856
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	2.423.839	2.476.320
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	2.414.994	1.966.051
b) En cessió	-	153.410
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienació i baixes d'immobilitzat	3.341.364	3.461.746
a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	**66.115.261**	**64.935.669**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució de capital circulant)	**2.743.903**	**1.036.829**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2016	
	Augments	Disminucions
1. Existències	**151.335**	**-**
2. Deutors	**-**	**-**
a) Pressupostaris	-194.136	-
b) No pressupostaris	15.460	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	-
3. Creditors	**-**	**-**
a) Pressupostaris	-	1.230.201
b) No pressupostaris	-	15.460
c) Per administració de recursos d'ens	-	-
d) Altres	-	-
4. Inversions financeres temporals	**-**	**-1.488**
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**-**	**-**
a) Emprèstits i altres emissions	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6. Altres comptes no bancaris	**-**	**-**
7. Tresoreria	**-**	**-546.978**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**493**
Total	**-27.341**	**697.688**
Variació del capital circulant	**-**	**725.029**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

	2016
Resultat comptable	**-2.222.280**
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	
Immobilitzacions immaterials	-320.593
Immobilitzacions materials	-2.094.401
Immobilitzacions material	-100
Disminucions directes de patrimoni	
En adscripció	-742.868
En cessió	-2.423.839
Deutes a llarg termini	**-696.180**
Increments directes del patrimoni	
En adscripció	2.414.994
Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**3.341.364**
Recursos procedents de les operacions	**-2.743.903**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el resultat pressupostari

CONCEPTES	2016
RESULTAT DE LA COMPTABILITAT FINANCERA	**-2.215.865**
(+) Variació d'existències	-144.512
(+) Amortitzacions	3.330.925
(+) Provisió d'existències	10.614
(-) Provisió d'existències aplicada	-17.437
(+) Provisió d'insolvències	1.124.200
(-) Provisió d'insolvències aplicada	-296.270
(+(Pèrdues d'exercicis anteriors	-51.093
(-) Guanys d'exercicis anteriors	-786.796
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	10.439
(-) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-753.307
(-) Subvencions de capital a resultats	-2.423.839
(+) Despeses extraordinàries	693.973
(-) Ingressos extraordinaris	-86.264
(-) Comptes d'inversió real	-2.414.994
(+) Comptes de transferència de capital	2.414.994
(+) Provisions	8.911
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	**-1.596.321**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix.

Deficiències en la formulació del quadre de finançament

El quadre de finançament no s'ajusta als requeriments del PGCP atès que presenta una conciliació entre el resultat comptable i la variació de circulant quan es requereix que la conciliació sigui feta amb els recursos procedents de les operacions i s'inclouen en els fons obtinguts i els fons aplicats de les operacions que no comporten fluxos

financers quan no és procedent fer-ho. Per altra banda s'observa que les xifres que figuren com a variació del capital circulant són inferiors en 2.018.874 euros a les que resulten del quadre de finançament.

2.3.1. Immobilitzat

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Cost	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Despeses de recerca i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Propietat industrial	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	5.116.132	320.593	-	228.031	5.664.756
Total cost	**5.164.736**	**320.593**	**-**	**228.031**	**5.713.360**

Amortització	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Despeses de recerca i desenvolupament	-38.255	-	-	-	-38.255
Propietat industrial	-10.349	-	-	-	-10.349
Aplicacions informàtiques	-3.266.167	-491.827	-	-	-3.757.994
Total amortització	**-3.314.771**	**-491.827**	**-**	**-**	**-3.806.598**
Total net	**1.849.965**	**-171.234**	**-**	**228.031**	**1.906.762**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Cost	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Construccions	25.910.293	123.715	-	-	26.034.008
Instal·lacions tècniques sanitàries	12.982.543	194.662	-41.501	51.084	13.186.788
Maquinària i aparells mèdics	10.514.027	700.970	-222.848	16.268	11.008.418
Instrumental i utillatge	462.612	176.321	-11.858	-	627.076
Mobiliari i atuells	7.060.541	259.549	-31.580	8.910	7.297.420
Equips informàtics	2.558.907	260.516	-44.507	5.747	2.780.663
Elements de transport	629.682	104.842	-	-	734.524
Altre immobilitzat	235.412	823	-4.614	-	231.621
Immobilitzat en curs	408.400	273.002	-	-310.040	371.362
Total cost	**60.762.416**	**2.094.401**	**-356.908**	**-228.031**	**62.271.878**

Amortització	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Construccions	-14.600.562	-843.928	-	-	-15.444.490
Instal·lacions tècniques sanitàries	-11.685.121	-510.597	41.501	-	-12.154.217
Maquinària i aparells mèdics	-8.509.376	-737.333	219.496	-	-9.027.213
Instrumental i utillatge	-383.635	-84.715	10.323	-	-458.027
Mobiliari i atuells	-6.106.904	-293.494	26.811	-	-6.373.586
Equips informàtics	-1.895.168	-278.341	44.255	-	-2.129.254
Elements de transport	-523.226	-77.055	-	-	-600.280
Altre immobilitzat	-182.480	-13.636	3.173	-	-192.943
Total amortització	**-43.886.471**	**-2.839.098**	**345.559**	**-**	**-46.380.011**

Construccions	11.309.731	-720.213	-	-	10.589.517
Instal·lacions tècniques sanitàries	1.297.422	-315.935	-	51.084	1.032.571
Maquinària i aparells mèdics	2.004.652	-36.363	-3.352	16.268	1.981.205
Instrumental i utillatge	78.977	91.607	-1.536	-	169.049
Mobiliari i atuells	953.637	-33.945	-4.769	8.910	923.833
Equips informàtics	663.738	-17.825	-252	5.747	651.409
Elements de transport	106.456	27.787	-	-	134.244
Altre immobilitzat	52.931	-12.813	-1.441	-	38.678
Immobilitzat en curs	408.400	273.002	-	-310.040	371.362
Total net	**16.875.945**	**-744.697**	**-11.349**	**-228.031**	**15.891.868**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Immobilitzat material en curs

Cost	Ròssec a 31/12/2015	Altes	Traspàs	Ròssec a 31/12/2016
Construccions	-	20.012	-	20.012
Instal·lacions tècniques sanitàries	59.994	51.255	-59.994	51.255
Maquinària i aparells mèdics	16.268	22.329	-16.268	22.329
Equips informàtics	332.138	179.406	-233.778	277.766
Total cost	**408.400**	**273.002**	**-310.040**	**371.362**
Total net	**408.400**	**273.002**	**-310.040**	**371.362**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la fiscalització realitzada es desprenen les següents observacions:

Utilització de béns no enregistrats

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per a la seva utilització. Aquests béns són:

- Immobles on funcionen els centres de salut.
- Immoble del Pas de la Casa.
- Diverses instal·lacions i equips.

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació.

Excés de dotació a l'amortització i amortització acumulada

El SAAS té cedides ambulàncies als Bombers motiu pel qual els béns no figuren valorats al seu actiu. Tot i l'anterior, s'ha vingut practicant erròniament dotació a l'amortització dels mateixos, per import de 22.002 euros el 2016 provocant un excés d'amortització acumulada per un valor de 48.580 euros.

2.3.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

Descripció	2016	2015
Material sanitari	951.460	792.097
Fàrmacs	517.879	552.922
Altres	76.928	56.736
Existències	**1.546.267**	**1.401.755**
Provisió d'existències	-10.614	-17.437
Saldo existències	**1.535.652**	**1.384.318**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	6.840.152	7.291.688	-451.536
Albarans pendents d'emetre factura	684.622	411.762	272.860
Deutors	371.094	95.376	275.718
Acompte de remuneracions	48.770	34.817	13.953
Administracions públiques	1.037.878	3.482.281	-2.444.403
Provisió per insolvències	-2.037.071	-2.170.055	132.984
Total	**6.945.445**	**9.145.869**	**-2.200.424**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	988.063	932.901	55.162
Companyies d'assegurances	809.749	646.092	163.657
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.720.567	3.112.974	-392.407
Altres	156.774	232.074	-75.300
Clients morosos	2.164.999	2.367.647	-202.648
Total	**6.840.152**	**7.291.688**	**-451.536**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Inversions financeres temporals

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Interessos a curt termini	3.303	4.792	-1.489
Total	**3.303**	**4.792**	**-1.489**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

	Gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	TOTAL
Ròssec inicial	**1.783.606**	**2.125.220**	**3.156.714**	**1.398.198**	**1.839.962**	**2.354.434**	**3.215.556**	**3.395.414**	**2.512.177**	**1.249.012**	**2.378.017**	**2.609.999**	**1.783.606**
Cobraments CASS	2.232.644	2.386.673	2.394.737	2.397.388	2.559.333	2.494.771	2.231.226	2.550.656	2.228.212	2.604.309	2.413.291	3.067.580	29.560.820
Cobraments clients privats	833.495	956.577	987.167	920.232	855.696	865.065	701.446	724.608	826.118	875.234	828.605	808.395	10.182.638
Cobraments companyies andorranes	94.059	139.933	87.629	103.636	164.128	115.244	108.132	75.675	154.151	136.473	113.818	88.150	1.381.028
Cobraments companyies estrangeres	92.108	201.778	210.517	369.440	205.259	87.917	86.434	87.877	91.492	97.868	129.665	188.126	1.848.481
Cobraments entitats públiques	101.879	115.913	180.947	98.087	98.535	47.552	111.757	118.430	194.878	107.937	111.577	14.759	1.302.251
Total cobraments clients	**3.354.185**	**3.800.874**	**3.860.997**	**3.888.783**	**3.882.951**	**3.610.549**	**3.238.995**	**3.557.246**	**3.494.851**	**3.821.821**	**3.596.956**	**4.167.010**	**44.275.218**
Cobraments subvenció a l'explotació	1.766.556	1.978.230	-	989.115	894.155	1.930.750	-	1.930.750	-	1.930.750	965.375	965.375	13.351.056
Total aprovisionaments	107.367	73.000	51.483	51.183	69.509	125.950	74.769	63.295	81.402	116.158	76.615	47.368	938.099
Cobraments fiances i altres	8.724	16.103	25.411	27.437	582.030	22.339	96.281	20.503	20.544	59.866	33.803	55.729	968.770
Retorns avançaments sous i salaris	8.483	9.223	8.044	12.107	8.718	9.412	10.229	10.184	10.067	10.450	14.884	13.812	125.613
Total altres cobraments	**1.891.130**	**2.076.556**	**84.938**	**1.079.842**	**1.554.412**	**2.088.451**	**181.279**	**2.024.732**	**112.013**	**2.117.224**	**1.090.677**	**1.082.284**	**15.383.538**
Total cobraments ordinaris	**5.245.315**	**5.877.430**	**3.945.935**	**4.968.625**	**5.437.363**	**5.699.000**	**3.420.274**	**5.581.978**	**3.606.864**	**5.939.045**	**4.687.633**	**5.249.294**	**59.658.756**
Pagaments sous i salaris	2.340.926	2.235.163	2.230.218	2.331.802	2.232.938	2.276.231	2.370.691	2.334.513	2.320.527	2.347.045	2.302.380	4.211.231	29.533.665
Pagaments cotitzacions IRPF	70.038	-	-	-	165.366	43.237	44.225	45.076	-	89.260	39.720	38.372	535.294
Pagaments cotitzacions CASS	887.162	503.697	481.326	486.190	561.578	537.012	547.936	565.074	558.744	561.540	554.836	554.487	6.799.582
Pagaments anticipis de personal	13.499	10.229	9.850	12.900	9.260	18.909	14.720	14.350	8.958	11.668	9.967	5.258	139.568
Pagaments honoraris mèdics hospital	44.580	62.652	48.194	39.792	103.365	65.154	46.870	27.400	37.217	43.417	45.667	44.316	608.624
Pagaments honoraris mèdics CEX (UC)	52.912	61.836	61.539	62.595	59.970	65.913	70.171	47.719	38.424	52.577	61.569	66.107	701.332
Pagaments proveïdors	845.858	915.500	1.433.784	904.492	1.029.228	1.019.833	-	1.920.854	1.151.309	1.049.603	766.569	599.712	11.636.742
Pagaments creditors	718.186	938.490	1.250.348	734.155	932.987	969.039	104.942	1.417.721	695.497	668.049	617.649	1.017.440	10.064.503
Subvenció a l'explotació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pagaments desp. de funcionament	**4.973.161**	**4.727.567**	**5.515.259**	**4.571.926**	**5.094.692**	**4.995.328**	**3.199.555**	**6.372.707**	**4.810.676**	**4.823.159**	**4.398.357**	**6.536.923**	**60.019.310**
C. extraordinari 2010	60	-	-	-	3.400	425	-	2.550	850	-	600	-	7.885
Pressupost 2012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.300	2.300
Pressupost 2013	1.782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.782
Pressupost 2014	41.646	2.810	127.720	1.800	120.000	-	-	8.496	-	40.000	-	-	342.472
Pressupost 2015	659.373	109.661	350.509	299.666	68.876	189.764	-	381.411	115.316	10.159	5.414	88.661	2.278.810
Pressupost 2016	-	-	-	-	1.036	43.200	-	106.576	100.649	39.192	95.394	104.426	490.473
Total pagament immobilitzat	**702.861**	**112.471**	**478.229**	**301.466**	**193.312**	**233.389**	**-**	**499.033**	**216.815**	**89.351**	**101.408**	**195.387**	**3.123.722**
Pagaments fiances i altres	9.905	4.619	3.191	8.381	7.846	7.735	7.348	4.155	3.362	14.326	37.349	4.439	112.656
Total pagaments ordinaris	**5.685.927**	**4.844.657**	**5.996.679**	**4.881.773**	**5.295.850**	**5.236.452**	**3.206.903**	**6.875.895**	**5.030.853**	**4.926.836**	**4.537.114**	**6.736.749**	**63.255.688**
Situació financera d'ordinària	**1.342.994**	**3.157.993**	**1.105.970**	**1.485.050**	**1.981.475**	**2.816.982**	**3.428.927**	**2.101.497**	**1.088.188**	**2.261.221**	**2.528.536**	**1.122.544**	**-1.813.326**
C. extraordinari 2010	600	-	-	-	3.400	425	-	2.550	-	1.124	-	-	8.099
Pressupost 2012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	326	-	2.300	2.626
Pressupost 2013	17.813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.813
Pressupost 2014	-	-	3.708	127.940	160.000	-	-	8.130	-	-	-	-	299.778
Pressupost 2015	758.692	-	289.386	225.388	209.334	351.410	-	295.254	29.707	85.865	4.890	-	2.249.926
Pressupost 2016	-	-	-	-	-	46.334	-	105.354	95.561	60.076	100.948	98.552	506.825
Total cobraments subvencions de capital	**777.105**	**-**	**293.094**	**353.328**	**372.734**	**398.169**	**-**	**411.288**	**125.268**	**147.391**	**105.838**	**100.852**	**3.085.067**
Cobraments financers	4.792	776	314	2.446	757	392	3.126	771	364	3.999	7	-	17.744
Pagaments financers	474	679	1.124	649	1.111	265	757	1.017	818	1.241	825	660	9.620
Pagaments de préstecs rebuts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Situació financera extraordinària	**781.423**	**97**	**292.284**	**355.125**	**372.380**	**398.296**	**2.369**	**411.042**	**124.814**	**150.149**	**105.020**	**100.192**	**3.093.191**
Partides pendents d'aplicació	803	-1.376	-56	-213	579	278	-35.882	-362	36.010	-33.353	-23.557	13.892	-
Situació financera prèvia	**2.125.220**	**3.156.714**	**1.398.198**	**1.839.962**	**2.354.434**	**3.215.556**	**3.395.414**	**2.512.177**	**1.249.012**	**2.378.017**	**2.609.999**	**1.236.628**	**1.236.628**
Ròssec final	**2.125.220**	**3.156.714**	**1.398.198**	**1.839.962**	**2.354.434**	**3.215.556**	**3.395.414**	**2.512.177**	**1.249.012**	**2.378.017**	**2.609.999**	**1.236.628**	**1.236.628**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2016 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa, euros	37.992	21.784	16.208
Bancs	1.198.636	1.761.822	-563.186
Total	**1.236.628**	**1.783.606**	**-546.978**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea en destaquen les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.6. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Capital	52.843	-	-	52.843
Immobilitzat material rebut en cessió	33.344.406	-	-137.338	33.207.068
A. Acumulada immobilitzat rebut en cessió	-25.106.278	-742.867	137.338	-25.711.807
Béns lliurats en cessió	-110.010	-	-	-110.010
I. Capital subscrit i béns rebuts cessió	**8.180.961**	**-742.867**	**-**	**7.438.094**
Romanent	5.638.148	-1.108.140	-	4.530.008
III. Resultats d'exercicis anteriors	**5.638.148**	**-1.108.140**	**-**	**4.530.008**
IV. Pèrdues i guanys	**-1.108.140**	**1.108.140**	**-2.215.865**	**-2.215.865**
Total	**12.710.969**	**-742.867**	**-2.215.865**	**9.752.237**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable dels béns cedits pel Govern

Figura en els comptes d'immobilitzat material rebut en cessió l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici es traspassa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per a l'exercici 2016, la quantia ha estat de 719.957 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora

que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns.

Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable.

En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 "…*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius*".

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 4.530.090 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall i moviment de l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital concedides	9.832.099	2.414.994	-11.349	-2.423.839	9.811.905
Total	**9.832.099**	**2.414.994**	**-11.349**	**-2.423.839**	**9.811.905**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El desglossament de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisió per a responsabilitats	365.215	693.414	-	1.058.629
Total	**365.215**	**693.414**	**-**	**1.058.629**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.9. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2016 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Dipòsits rebuts a llarg termini	43.722	40.956	2.766
Total	**43.722**	**40.956**	**2.766**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.10. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Proveïdors	2.628.281	3.633.624	-1.005.343
Honoraris mèdics en gestió de cobrament	300.092	356.804	-56.712
Creditors per prestació de serveis	2.035.379	2.241.282	-205.903
Creditors pressupostaris	**4.963.752**	**6.231.710**	**-1.267.958**
Entitats públiques creditores	101.511	184.604	-83.093
CASS creditora per cotitzacions socials	1.105.156	1.014.718	90.438
Altres creditors (tiquets rest. pendents utilitzar)	-57.578	-28.328	-29.250
Remuneracions pendents de pagament	574.706	534.072	40.634
Fiances rebudes a curt termini	152.263	125.575	26.688
Proveïdors factures pendents de rebre	153.654	172.609	-18.955
Altres creditors	**2.029.712**	**2.003.250**	**26.462**
Total	**6.993.464**	**8.234.960**	**-1.241.496**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**6.448.555**
(+) Del pressupost corrent	8.241.289
(+) De pressupostos tancats	-
(+) D'operacions no pressupostàries	372.265
(-) De cobrament dubtós	-2.164.999
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**6.750.950**
(+) Del pressupost corrent	6.450.858
(+) De pressupostos tancats	-
(+) D'operacions no pressupostàries	300.092
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	**1.236.628**
I. Romanent de tresoreria afectat	**1.383.345**
II. Romanent de tresoreria no afectat	**-449.112**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**934.233**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Càlcul del romanent de tresoreria

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que el saldo de drets pendents de cobrament és inferior en 372.265 al que resulta dels imports continguts a la comptabilitat de l'ens. Així mateix, s'ha consignat com a dubtós cobrament l'import total dels saldos dels clients morosos i no la provisió dotada l'import de la qual és de 2.037.071 euros. Ambdós fets provoquen que el romanent estigui infravalorat en 500.193 euros.

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 1.383.345 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Fraccionament de l'objecte del contracte

S'han observat treballs de reparació i manteniment encomanats recurrentment a dos proveïdors i per imports anuals de 16.269 euros i 32.874 euros els quals s'han executat sense que consti l'existència de cap procediment de contractació. Aquest fet és contrari als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

L'entitat arrenda consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà. Atenent la naturalesa de béns de domini públic dels espais arrendats, l'ús privatiu dels mateixos està sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. No consta que els referits principis s'hagin respectat en els contractes examinats. Cal indicar, així mateix, que s'ha donat als referits contractes la naturalesa jurídica de civil quan la naturalesa jurídica dels béns és de domini públic, de conformitat amb l'article 76 del referit Codi de l'Administració.

Procediments de compra de medicaments no exclusius i no específics no ajustats a la LCP

El SAAS utilitza procediments de compra de productes farmacèutics sobre la base de criteris d'economia i, quan és possible, de concurrència. Amb tot, aquests procediments no s'ajusten estrictament als que estableix la LCP, pel que es recomana que siguin adoptats tràmits i formes pròpies de la contractació administrativa.

Pròrroga de contractes que superen el termini màxim legal

El SAAS ha prorrogat per a l'exercici 2016 els contractes de prestació de serveis, denominats convenis de col·laboració, formalitzats amb les entitats Althaïa Xarxa Assistència Manresa, l'any 2010, i amb la Creu Roja Andorrana l'any 2008. D'acord amb l'establert a l'article 53.5 de la LCP la durada màxima d'aquests contractes és de sis anys, incloses les pròrrogues pel que no s'ha donat compliment a aquesta limitació.

Formalitzacions de contracte superant termini legal

En data 30 de desembre es va adjudicar el contracte amb l'empresa ID GRUP SL, per a l'ampliació de la capacitat i millora del rendiment dels sistemes d'emmagatzemament, per import de 94.567euros. El contracte no fou formalitzat fins el 20 de març de 2017, contravenint el termini màxim de 30 dies que fixa l'article 23 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el SAAS queda subjecte, entre d'altres, al control financer. No tenim constància de que, a la data de l'informe, s'hagi dut a terme el referit control.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

Cessament en l'explotació d'una propietat intel·lectual

Fins a l'exercici 2012 s'han observat en el SAAS ingressos derivats de l'explotació de la propietat intel·lectual del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT.

Segons la informació a la que ha tingut accés el Tribunal, consta en els registres la propietat intel·lectual de l'estat espanyol, de data 07/07/2009 l'obra SISTEMA ESTRUCTURAT DE TRIATGE: BASES CONCEPTUALS DEL PROGRAMA D'AJUDA A TRIAGE (WEB-EPAT), amb núm. d'assentament registral 02/2009/6771, figurant

com a titular dels drets d'explotació el cap de servei del SAAS que havia desenvolupat l'aplicació referida en el paràgraf anterior.

Segons consta a la informació comercial de la societat espanyola *Treelogic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL*, contractada pel SAAS en exercicis anteriors per a la comercialització i manteniment del programari, aquest programari continua utilitzant-se en diferents centres assistencials i continua sent ofertat i comercialitzat, sense que el SAAS n'hagi percebut cap contraprestació econòmica.

Segons disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals, la *propietat intel·lectual* de servei realitzada per la persona treballadora en compliment del seu contracte pertanyen a l'empresa, podent donar lloc a gratificacions salarials complementàries per al primer.

Per la seva part, la Llei espanyola de propietat intel·lectual (RDL 1/1996) disposa en el seu article 97.4 que quan un treballador assalariat creï un programa d'ordinador, en l'exercici de les funcions que li han estat confiades o seguint les instruccions de l'empresari, la titularitat dels drets d'explotació corresponen exclusivament a l'empresari, tret de pacte en contrari.

Atenent a l'anteriorment exposat, es podrien estar originant perjudicis patrimonials al SAAS els quals, són susceptibles de generar responsabilitats en atenció al que disposa l'article 57 de la LGFP.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

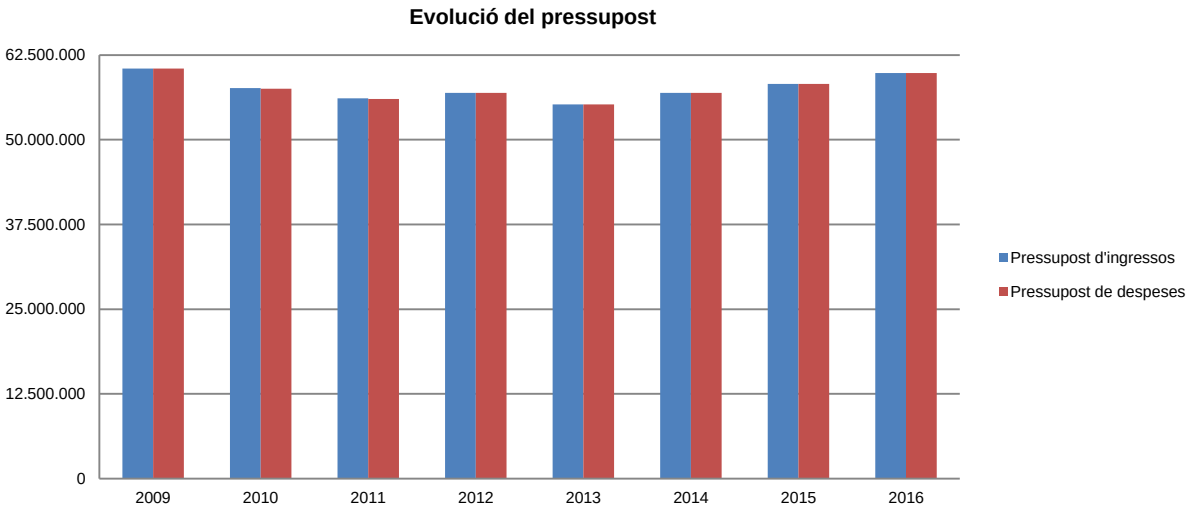
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	14.762.729	14.762.729	14.762.729	14.800.000	12.079.472	12.353.514	11.869.383	11.584.503
5. Ingressos patrimonials	41.332.745	41.332.745	41.332.744	40.038.451	41.337.754	43.098.809	43.730.197	46.088.400
Ingressos corrents	***56.095.474***	***56.095.474***	***56.095.473***	***54.838.451***	***53.417.226***	***55.452.323***	***55.599.580***	***57.672.903***
7. Transferències de capital	4.399.082	-	-	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122
8. Actius financers	-	1.550.000	40.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***4.399.082***	***1.550.000***	***40.000***	***2.092.843***	***1.790.000***	***1.458.000***	***2.665.275***	***2.153.122***
Total ingressos	**60.494.556**	**57.645.474**	**56.135.473**	**56.931.294**	**55.207.226**	**56.910.323**	**58.264.855**	**59.826.025**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	37.089.062	36.996.504	36.996.506	35.738.294	34.870.384	36.112.626	36.288.217	37.790.884
2. Consum de béns corrents i serveis	17.278.788	17.278.788	17.278.788	18.484.726	17.705.026	18.523.867	19.252.363	19.740.019
3. Despeses financeres	10.762	10.762	10.762	11.215	42.000	40.000	39.000	39.000
4. Transferències corrents	1.716.862	1.716.862	1.716.862	604.216	799.816	775.830	20.000	3.000
Despeses corrents	***56.095.474***	***56.002.916***	***56.002.918***	***54.838.451***	***53.417.226***	***55.452.323***	***55.599.580***	***57.572.903***
6. Inversions reals	4.399.082	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122
Despeses de capital	***4.399.082***	***1.550.000***	***40.000***	***2.092.843***	***1.790.000***	***1.458.000***	***2.665.275***	***2.253.122***
Total despeses	**60.494.556**	**57.552.916**	**56.042.918**	**56.931.294**	**55.207.226**	**56.910.323**	**58.264.855**	**59.826.025**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

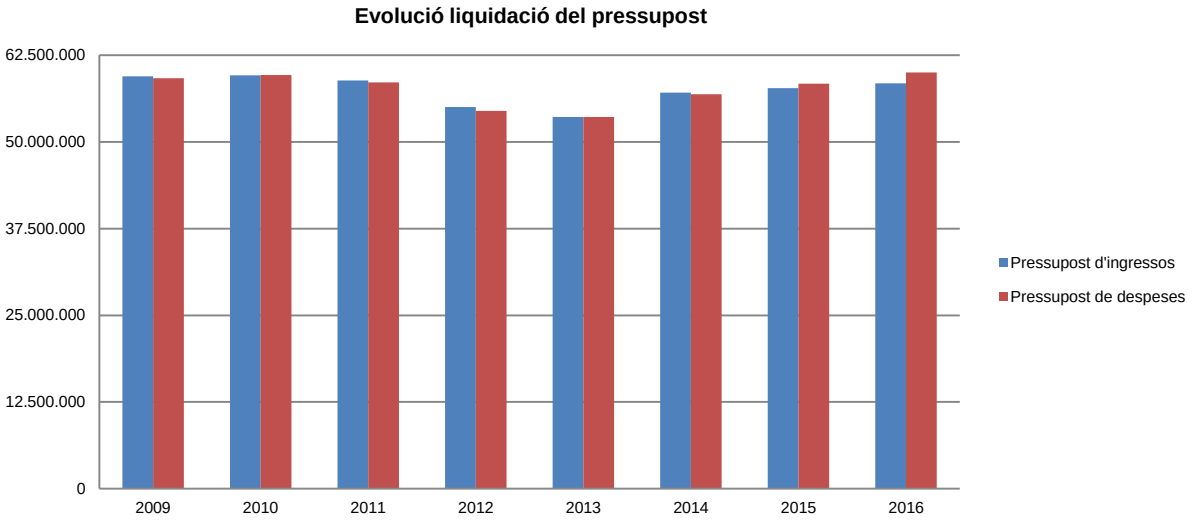
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
4. Transferències corrents	14.547.021	16.072.040	16.330.890	13.133.333	12.079.471	11.884.080	11.744.767	11.584.503
5. Ingressos patrimonials	39.904.517	40.471.851	41.194.583	40.902.713	40.251.199	43.417.414	43.967.359	44.426.989
Ingressos corrents	***54.451.538***	***56.543.891***	***57.525.473***	***54.036.046***	***52.330.670***	***55.301.494***	***55.712.126***	***56.011.492***
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	85.000	-
7. Transferències de capital	4.995.691	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	1.966.051	2.414.994
Ingressos de capital	***4.995.691***	***3.042.011***	***1.320.315***	***974.567***	***1.288.118***	***1.813.157***	***2.051.051***	***2.414.994***
Total ingressos	**59.447.229**	**59.585.902**	**58.845.788**	**55.010.613**	**53.618.788**	**57.114.651**	**57.763.177**	**58.426.486**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

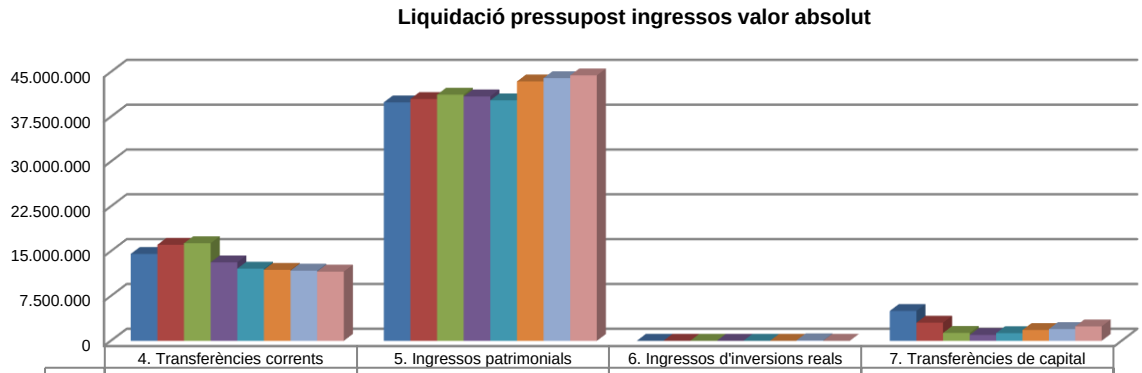
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	35.465.645	36.058.778	37.276.289	34.243.050	33.729.756	34.843.441	35.519.960	37.297.482
2. Consum de béns corrents i serveis	17.052.820	17.868.647	18.054.094	18.165.761	17.713.256	19.415.608	20.821.055	20.272.896
3. Despeses financeres	13.279	13.095	10.548	31.753	34.836	37.545	35.029	37.434
4. Transferències corrents	1.647.078	1.443.038	1.554.989	1.015.708	824.033	760.154	-	-
Despeses corrents	***54.178.822***	***55.383.558***	***56.895.920***	***53.456.272***	***52.301.881***	***55.056.748***	***56.376.044***	***57.607.812***
6. Inversions reals	5.005.191	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994
Despeses de capital	***5.005.191***	***4.257.030***	***1.700.897***	***1.037.156***	***1.288.118***	***1.816.585***	***2.045.945***	***2.414.994***
Total despeses	**59.184.013**	**59.640.588**	**58.596.817**	**54.493.428**	**53.589.999**	**56.873.333**	**58.421.989**	**60.022.806**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

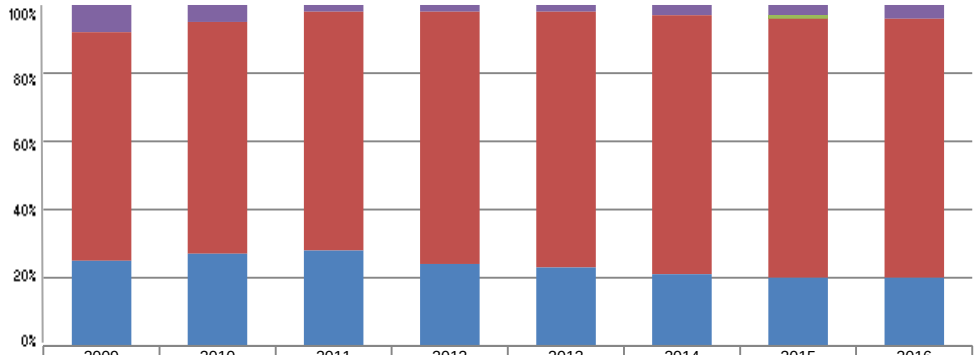
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Ingressos d'inversions reals	7. Transferències de capital
2009	14.547.021	39.904.517	-	4.995.691
2010	16.072.040	40.471.851	-	3.042.011
2011	16.330.890	41.194.583	-	1.320.315
2012	13.133.333	40.902.713	-	974.567
2013	12.079.471	40.251.199	-	1.288.118
2014	11.884.080	43.417.414	-	1.813.157
2015	11.744.767	43.967.359	85.000	1.966.051
2016	11.584.503	44.426.989	-	2.414.994

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

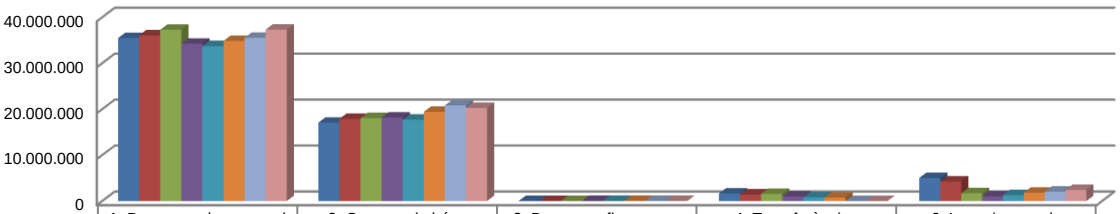
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
4. Transferències corrents	25%	27%	28%	24%	23%	21%	20%	20%
5. Ingressos patrimonials	67%	68%	70%	74%	75%	76%	76%	76%
6. Ingressos d'inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
7. Transferències de capital	8%	5%	2%	2%	2%	3%	3%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

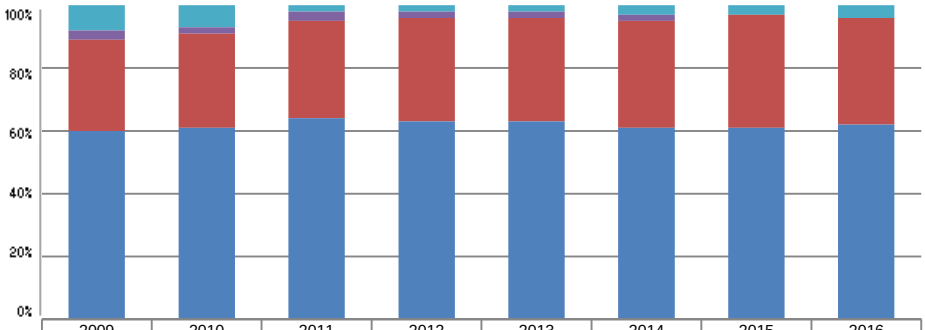
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2009	35.465.645	17.052.820	13.279	1.647.078	5.005.191
2010	36.058.778	17.868.647	13.095	1.443.038	4.257.030
2011	37.276.289	18.054.094	10.548	1.554.989	1.700.897
2012	34.243.050	18.165.761	31.753	1.015.708	1.037.156
2013	33.729.756	17.713.256	34.836	824.033	1.288.118
2014	34.843.441	19.415.608	37.545	760.154	1.816.585
2015	35.519.960	20.821.055	35.029	-	2.045.945
2016	37.297.482	20.272.896	37.434	-	2.414.994

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	60%	61%	64%	63%	63%	61%	61%	62%
2. Consum de béns corrents i serveis	29%	30%	31%	33%	33%	34%	36%	34%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	3%	2%	3%	2%	2%	2%	0%	0%
6. Inversions reals	8%	7%	2%	2%	2%	3%	3%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

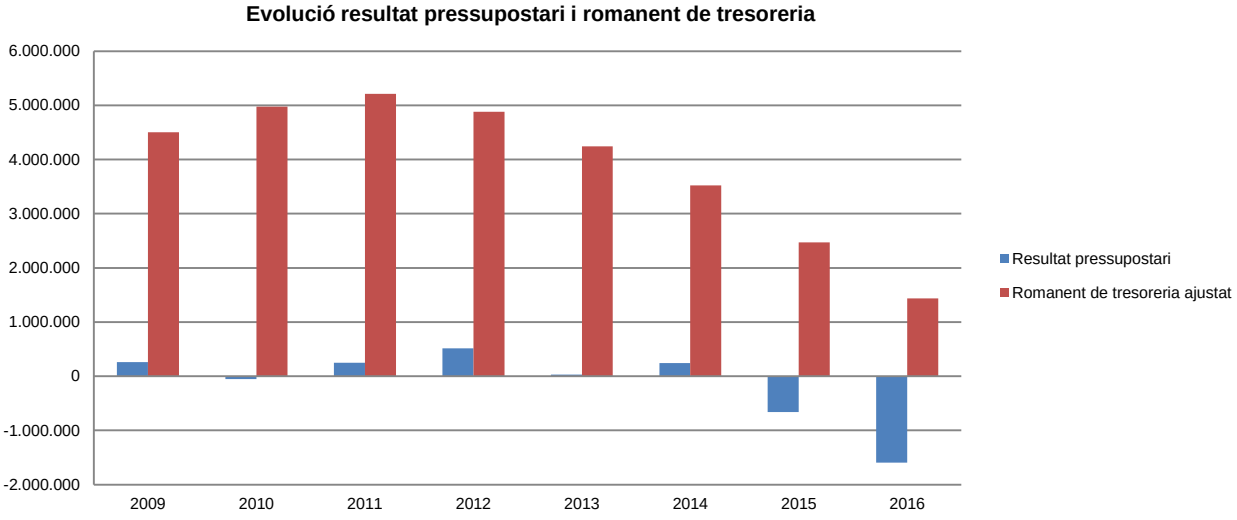
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	59.447.229	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486
Total despeses liquidades	59.184.013	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806
Resultat pressupostari	**263.216**	**-54.686**	**248.971**	**517.185**	**28.789**	**241.318**	**-658.812**	**-1.596.320**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	11.131.102	7.696.872	7.283.445	5.951.870	9.713.613	5.313.721	8.953.069	6.948.748
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.712.354	-8.088.347	-7.285.744	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950
3. (+) Fons líquids	2.086.181	5.364.746	5.214.564	7.130.988	2.255.170	4.776.578	1.783.606	1.236.628
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**4.504.929**	**4.973.271**	**5.212.265**	**4.884.066**	**4.245.407**	**3.522.904**	**2.473.387**	**1.434.426**
I. Romanent de tresoreria afectat	2.878.816	3.445.987	821.920	1.051.994	1.828.716	1.968.717	228.543	1.383.345
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.626.113	1.527.284	4.390.345	3.832.072	2.416.691	1.554.187	2.244.844	51.081
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**4.504.929**	**4.973.271**	**5.212.265**	**4.884.066**	**4.245.407**	**3.522.904**	**2.473.387**	**1.434.426**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	1,4%	3,7%	4,5%	4,0%	3,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	96,2%	95,1%	98,0%	97,1%	95,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	94,4%	93,6%	95,6%	96,4%	97,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	62,8%	62,9%	61,3%	60,8%	62,1%
% 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	33,3%	33,1%	34,1%	35,6%	33,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,9%	1,5%	1,3%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,9%	2,4%	3,2%	3,5%	4,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	1,1%	0,1%	0,4%	-1,2%	-2,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	1,1%	0,1%	0,4%	-1,2%	-2,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	74,4%	75,1%	76,0%	76,3%	76,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	6.187.665	5.954.919	5.256.454	4.219.625	2.864.059
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	175,4%	177,1%	180,0%	151,2%	141,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	86,9%	29,2%	72,7%	21,7%	17,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP atès que afecten a crèdits per a remuneracions del personal. (nota 2.1.2)
- El SAAS ha cobrat un pendent de cobrament de la CASS, per import de 652.510 euros el qual, tot i ser requerit en exercicis anteriors, no va ser objecte de reflex pressupostari en existir discrepàncies sobre la seva exigibilitat, pel que correspondria la seva liquidació pressupostària en aquest exercici. (nota 2.2.2)
- L'estat del romanent de tresoreria que presenta l'entitat conté diferències amb les dades que resulten dels seus registres comptables que fan que estigui infravalorat en 500.193 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat treballs de reparació i conservació a dos proveïdors, per imports de 16.269 euros i 32.874 euros, els quals són susceptibles de ser considerats fraccionament de l'objecte del contracte i ser contraris als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han arrendat consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà sense que s'hagin sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. Als referits contractes se'ls ha donat naturalesa jurídica civil quan afecten a béns de domini públic. (nota 2.5)
- S'han prorrogat dos contractes de serveis per un termini que supera el màxim de 6 anys, pròrrogues incloses, que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha satisfet una indemnització per resolució de contracte laboral, la qual no s'ajusta al que disposa l'article 90.1 del Codi de relacions laborals, podent originar responsabilitats en els termes que estableix l'article 57 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- Per Decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer corresponent. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 969.767 euros les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per la seva utilització. Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, i d'acord amb el PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.6 i 2.4)

Altres observacions

- S'ha detectat que 5 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'article 61 del Codi de relacions laborals, fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any. (nota 2.2.3)
- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.3)

- S'ha detectat que s'apliquen conceptes retributius i complements els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS, com: complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial, primes d'exclusivitat, primes per projectes i complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'art. 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'art. 58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)
- S'ha contractat una persona per la qual no es disposava de plaça pressupostada la qual cosa incompleix les limitacions de l'art. 24 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2016. (nota 2.2.3)
- S'ha constatat la comercialització per part d'una empresa privada d'una propietat intel·lectual sobre la qual tindria drets el SAAS sense que s'hagin observat ingressos per aquest concepte pel que es podrien estar originant perjudicis patrimonials a l'entitat els quals són susceptibles de generar responsabilitats, en atenció al que disposa l'article 57 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 del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2016, 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, el SAAS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

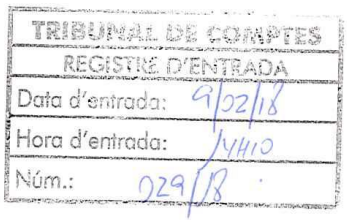
D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

C. DELS ESCALLS, S/N · AD700 ESCALDES-ENGORDANY
PRINCIPAT D'ANDORRA

T. +376 871 200 · F. +376 861 536
saas@saas.ad



Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. de la Vall, núm. 9-13
AD500 - Andorra la Vella

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2016

Distingit Sr. Pons,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Josep Maria PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 9 de febrer del 2018

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/02/18
Hora d'entrada: 14h10
Núm.: 329/18

AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES - EXERCICI 2016

SAAS
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 08/02/2018

1. **En relació al punt 1.4. Organització i control intern es formulen les següents al·legacions:**

a) Aquest apartat de l'informe provisional del Tribunal de Comptes per a l'exercici 2016 conté una manifestació que no és exacta: ***"La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general".***

Per contra, l'article 5.1 de la Llei de creació del SAAS disposa que *"El Consell Directiu és l'òrgan superior del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària"*. De la qual cosa se'n deriva que no és en la Direcció General on recau la responsabilitat màxima, sinó en el Consell Directiu de la parapública.

Òbviament, ens referim a "responsabilitat màxima" des del punt de vista de la presa de decisions.

Si ens referíssim a una responsabilitat econòmica, aleshores caldria veure cas per cas de quin òrgan o persona es deriva l'origen de la responsabilitat, i si aquesta és contractual, extracontractual, ex delicto...

Però el què sembla clar és que no es pot mantenir l'asseveració genèrica de que la "responsabilitat màxima" recau en el director general de la parapública.

En el sentit expressat cal dir que el Consell Directiu del SAAS és en el si on s'han de prendre – o ratificar - les decisions que excedeixin la pura gestió, i que afectin de forma important en l'administració de la parapública. I que les decisions que es prenguin pel Consell Directiu, conforme a les lleis i la resta de l'ordenament jurídic amb rang jeràrquic superior a les seves pròpies decisions, són plenament vàlides. Tot el què s'hauria de tenir en compte als efectes de que es revisi per aquest Tribunal de Comptes algunes de les incidències que s'han postulat a l'informe provisional (en especial les relacionades a la manca de previsió en el Reglament de personal del SAAS d'alguns complements salarials).

b).- En el mateix apartat es diu que ***"L'entitat disposa d'un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostaria i econòmica financera i patrimonial de conformitat amb el que regulen la LGFP i el PGCP vigents".***

En els darrers anys s'ha posat de manifest en diverses ocasions les limitacions que evidencia la parametrització de l'actual aplicatiu per tal de donar ple acompliment als requisits establerts en la legalitat comptable vigent.

Considerant l'anterior, durant l'exercici 2017 s'han dut a terme les següents iniciatives:

- Per edicte del 27 d'abril del 2017 (BOPA núm. 27, any 2017, del 3 de maig del 2017) es convocà un concurs públic internacional per a la renovació i/o actualització de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP) per a la Direcció Econòmica del SAAS - Fase I: Implementació de la Comptabilitat Pressupostària.

- Per edicte del 18 de desembre del 2017 (BOPA núm. 80, any 2017, del 27 de desembre del 2017) es publicà l'adjudicació del concurs públic internacional per a la renovació i/o actualització de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP) per a la Direcció Econòmica del SAAS - Fase I: Implementació de la Comptabilitat Pressupostària.
- Així mateix, l'avantprojecte de pressupost 2018 incorpora la inversió necessària prevista per dur a terme les properes fases d'evolució durant els exercicis 2018 i 2019 que han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat mitjançant el desenvolupament de l'aplicatiu ERP i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

2. **En relació al punt 2.1.2 Modificacions pressupostàries es formulen les següents al·legacions:**

a).- Es diu ***"Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici.***
El 30 de desembre de 2016 s'han aprovat ampliacions de crèdit pressupostari per import de 800.930 euros i transferències de crèdit per 168.837 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostaria a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostaria adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contraria al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP".
Prenem en consideració aquesta menció per tal de considerar-la en les millores previstes, incloent les evolucions previstes de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP), que han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

b).- Es diu ***"Transferències de crèdit***
L'article 26.2 de la LGFP estableix que les modificacions de pressupost per transferència de crèdit no poden afectar a les despeses de personal. No obstant l'anterior, l'entitat ha tramitat sota aquesta modalitat modificacions de crèdit per import de 145.064 euros".
El SAAS ha tramitat les transferències de crèdit en aplicació de la Llei general de les finances públiques tenint en compte la limitació de l'article 26.2 d'aquesta Llei, que diu que les transferències concernint despeses corrents poden ser acordades pel Consell d'Administració amb algunes limitacions, entre les què especifica que no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal.

Cal remarcar que l'entitat aplica aquesta limitació en el mateix sentit que a l'Administració general, entenent que no es poden reduir despeses del capítol de personal per ser transferides a altres capítols pressupostaris mitjançant transferències de crèdit, però si que es poden efectuar transferències dins del capítol de despeses de personal.

En qualsevol cas, totes les transferències de crèdits del capítol de despeses de personal s'han efectuat entre conceptes dins del mateix capítol pressupostari, i han estat aprovades pel Consell Directiu, amb l'informe de fiscalització de la Intervenció general amb opinió favorable.

En aquest sentit, es pot observar que dins del capítol de despeses de personal s'han ampliat els conceptes pressupostaris 130 Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal eventual, i el concepte 160 Quotes seguretat social, per un import total ampliat de 145.065 €, i s'han reduït els conceptes 110 Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal i 163 Despeses socials del personal pel mateix import.

3. **En relació al punt 2.2 Liquidació del pressupost es formulen les següents al·legacions:**

Es diu ***"Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost aprovat***

Els comptes retuts del SAAS no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així doncs, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments, així com l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1.a) i b) de la LGFP".

Les evolucions previstes de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP) han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

4. **En relació al punt 2.2.2. Ingressos patrimonials es formulen les següents al·legacions:**

Es diu ***"Manca de registre pressupostari d'un ingrés***

En exercicis anteriors, el SAAS va repercutir a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) el finançament d'unes vacunes de l'Hepatitis "C" per import de 652.510 euros. La despesa no va ser atesa en el seu moment en existir discrepàncies sobre la seva exigibilitat. Durant l'exercici, aquest import ha estat transferit, havent-se enregistrat comptablement com un ingrés d'exercicis anteriors. Atès que aquest ingrés no fou liquidat pressupostàriament en el moment de ser repercutit, se li hauria d'haver donat

en aquest exercici el tractament pressupostari i reconèixer en l'estat d'ingressos del pressupost 2.2.3 Depeses de personal".

En seguiment del ja descrit a la observació, correspon a una circumstància puntual que va generar discrepàncies que van originar que aquest ingrés fos atès amb retard. En qualsevol cas prenem nota de la recomanació i per tant del criteri a aplicar en casos similars.

5. **En relació al punt 2.2.3. Despeses de personal es formulen les següents al·legacions:**

Amb caràcter general i previ, cal establir que les persones que perceben un salari pel seu treball al SAAS estan sotmeses al Codi de relacions laborals.

Aquesta norma, amb rang de llei, té un rang jeràrquic superior a qualsevol reglament, i més encara a un "Reglament de personal del SAAS" aprovat pel Consell Directiu d'aquesta parapública.

Aquest "reglament" (que en realitat, i malgrat la seva denominació, no és en puritat una norma de caràcter reglamentari, puix la potestat reglamentària està reservada a Govern, per mandat constitucional) no estableix una norma administrativa o estatutària que es pugui incardinar fora del dret laboral.

El Reglament de personal del SAAS és una norma laboral, de dret privat (a la forma que es donen aquests "Reglaments" en moltes grans empreses privades) que obté la seva aplicació i efecte en tant que és acceptada pels treballadors o els seus representants. Certament també és una eina que ha de dotar de coherència en l'actuació de la parapública en la seva relació amb els seus treballadors, i que en la mesura del què sigui possible ha de tenir vocació de regular totes les relacions amb els seus treballadors.

Ara bé, per una banda, donada la jerarquia normativa, està clar que el Reglament de personal del SAAS no podrà anar en contra de la regulació que estableix el Codi de relacions laborals. I per tant, si a l'empara d'aquest Codi de relacions laborals s'han consolidat drets adquirits per als treballadors, aquests s'hauran de respectar per sobre del què disposi el Reglament de personal.

I, d'altra banda, el Consell Directiu del SAAS té potestat per aprovar situacions que deroguin aquell Reglament de personal aprovat per ell mateix.

Sura de les consideracions del Tribunal de Comptes que es podria tenir la concepció equivocada de que el Reglament de personal del SAAS podria tenir un caràcter de reglament administratiu, o de regulació estatutària del treball. Aquesta concepció no seria correcta, perquè com s'ha dit, constitucionalment només poden tenir rang reglamentari aquells reglaments

aprovats pel Govern, i per altra part, una norma estatutària que reguli el treball (a la forma per exemple dels cossos especials) hauria de tenir rang de llei (en funció de la reserva de llei que per a la matèria, regulació del treball, estableix la Constitució en el seu article 39.3).

Per la qual cosa, com s'ha dit, aquell Reglament de personal del SAAS només pot ser considerat com de dret privat - a la forma que les empreses, àdhuc del sector privat, també tenen "Reglaments" per regular de forma genèrica la seves relacions amb els seus treballadors, que tanmateix els han d'acceptar explícitament ja sigui individualment, ja sigui per mitjà de la negociació col·lectiva – i per tant, s'ha d'enmarcar dintre del sistema de jerarquia de normes de dret privat, i ser respectuós amb aquesta jerarquia.

a).- Es diu ***"Retribucions en espècie***

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 217.970 euros per a l'exercici 2016. Així mateix, s'han satisfet 8.207 euros en concepte de gratificacions al personal per jubilació. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell Directiu"

Aquestes retribucions en espècie es porten a terme des de fa dècades, per la qual cosa formen part ja de les relacions laborals establertes entre treballadors i empresa, per acord exprés entre ambdues parts.

Dit d'altra forma, no es poden sumprimir de forma unilateral pel Consell Directiu del SAAS (empresa), ni per suposat per cal altre òrgan del SAAS de rang inferior, ja que una norma de rang jeràrquic superior al propi Reglament de personal del SAAS (el Codi de relacions laborals) no permet aital supressió.

Per aquest motiu, tampoc a l'any 2016, no es van poder suprimir. I per contra, el Consell Directiu, aprova regularment transferències de crèdit per donar lloc al pagament d'aquests conceptes, la qual cosa, si més no, conforma un acord tàcit de pagament per part del Consell Directiu (com no podia ser d'altra forma, atès el què s'ha exposat anteriorment).

Tanmateix, és cert que seria desitjable una modificació del Reglament de personal del SAAS per cassar aquesta situació – que com diem es deriva de l'aplicació de la normativa de rang superior – amb aquest reglament.

b).- Es diu ***"Conceptes i complements retributius no previstos al Reglament de personal del SAAS. S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament del personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:***

- ***Complement vinculat als ingressos d'activitat asssitencial. Diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre facturació.***

Es tracta també de situacions creades per contracte entre el SAAS i alguns treballadors abans del 2016, amb la qual cosa hi ha un dret adquirit que no es pot suprimir unilateralment pel SAAS (llevat de que es produeixin diversos acomiadaments que donarien lloc a quantioses indemnitzacions, i que serien perjudicials pel servei públic en desproveir places claus en la plantilla orgànica), sense acord del treballador.

Dit això, s'està negociant amb els treballadors la supressió d'aquest complement, de mutu acord, i en diversos casos ja s'ha aconseguit aquesta supressió del complement per activitat assistencial.

- ***Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a un altra empresa o autònomament.***

Hi ha 3 treballadors que tenen aquesta prima.

En un cas és una situació anterior al 2016, per la qual cosa és d'aplicació tot el què s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de personal.

En els altres dos casos, s'ha aprovat pel propi Consell Directiu, tenint en compte l'especialitat de les tasques encarregades i de conformitat amb les disposicions imperatives del Codi de relacions laborals.

- ***Primers per projectes que es satisfà* (sic) *a persones per elaborar o col·laborar en projectes estratègics o de futur.***

Es donen tres casos anteriors al 2016, per la qual cosa és d'aplicació tot el què s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de personal.

- ***Complement Ad personam, satisfet a persones per, entre d'altres, manifestar el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.***

Hi ha diversos casos, tots ells anteriors a l'any 1989, i als què els hi són aplicables les mateixes consideracions que anteriorment s'han exposat sobre el respecte als drets adquirits. D'altra banda, és erroni que aquests complements hagin servit per compensar la pèrdua salarial que suposaria el cessament en una responsabilitat. En realitat van servir a l'època per igualar salaris de treballadors de diverses procedències i que ocupaven una mateixa categoria salarial.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'art. 58 i següents de la Llei esmentada.

No són pagaments indeguts.

Per contra, tots aquells pagaments que es realitzen en base als drets adquirits que s'han esmentat, són pagaments deguts a l'empara d'una llei laboral que és superior al Reglament de personal, o fins i tot a les pròpies decisions que pogués prendre de forma unilateral el Consell Directiu (sense el consentiment dels treballadors afectats).

Qualsevol altra decisió que no fos el seu pagament (degut) comportaria o bé la seva restitució per mitjà de previsibles resolucions judicials contra el SAAS que l'obligarien a aquest pagament (havent d'afrontar les costes processals de les reclamacions), o bé el pagament d'indemnitzacions per múltiples acomiadaments improcedents (consideració que podria tenir el que de forma unilateral l'empresa deixés de pagar aquestes quantitats).

Entenem que seria justament aquesta actuació unilateral, sense empara legal, la que podria generar responsabilitat. No pas actuar amb respecte als drets adquirits d'acord amb la legalitat laboral.

Cal indicar que malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic, i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació específica que, en aquest cas, és el Reglament de personal."

Com dèiem més amunt no podem compartir aquesta consideració, ja que entenem que l'adequada anàlisi jurídica porta a la conclusió que és contrària al principi de jerarquia de les normes que cal tenir en compte. En realitat, entenem que el plantejament que es manté en aquest postulat capgira la jerarquia d'aquestes normes.

La naturalesa d'entitat del sector públic s'ha d'analitzar sota la legalitat que configura aquesta naturalesa, la qual canvia cas per cas.

En el cas del SAAS és una entitat parapública regulada per la seva pròpia Llei de creació. I aquesta llei, al seu article 11.2 fa una referència explícita a que el personal del SAAS es regirà per la llei laboral. No per cap llei administrativa o estatutaria.

En aquest sentit – ja s'ha explicat, però ho intentem explicar d'altra forma ara – el Reglament de personal del SAAS no es pot considerar com una norma estatutària i administrativa pròpia del personal del SAAS. Ni, per consegüent, tampoc no es pot considerar que per aquesta característica de norma estatutària – que no té – es pugui considerar per sobre de la llei laboral comuna.

Per contra, el Reglament de personal del SAAS és una norma de caràcter privat, aprovada per la pròpia empresa en el marc del règim laboral privat al què es refereix la Llei de creació del SAAS. Norma que, per tenir aquest caràcter privat, no pot fer més que sotmetre´s a la jerarquia superior del Codi de relacions laborals, i interpretar-se i executar-se de forma harmònica amb aquest Codi.

És cert que la Llei de la funció pública, en la seva disposició transitòria desena disposava *"Abans del 31 de desembre del 2002, s'haurà d'aprovar la normativa relativa al personal, que sigui necessària en un funcionament correcte dels organismes autònoms i les entitats parapúbliques"*. Ara bé aquesta disposició no és més que un *desideràtum* que no es va arribar a acomplir, i que corresponia al propi legislador donar-li compliment per una altra llei (o, si més no, al Govern per via reglamentària, si bé en aquest supòsit no es podria haver apartat mai de forma substancial del sistema de drets i obligacions establert per la llei laboral comuna).

Dit d'altra forma, aquesta diposició transitòria de la llei de la funció pública no comporta derogació de tot el què s'ha mantingut fins ara, ni suposa una mutació del caràcter de relació laboral que *ex lege* es conforma per al personal del SAAS en la llei específica de creació del SAAS.

En conclusió, la interpretació de tot el corpus legislatiu que afecta a aquesta qüestió ha de comportar la conclusió de que el Reglament de personal del SAAS no té prioritat per sobre de la llei laboral, ni es pot imposar a aquesta, ni pot servir per menystenir-la.

c).- Es diu ***"Contractacions de persones que no respecten les limitacions de la Llei del pressupost s'ha detectat la creació d'una plaça en l'àmbit de l'assitència domiciliària per la qual no es disposava de plaça pressupostada.***
Per a la cobertura d'aquest lloc de treball s'ha contractat un treballador mitjançant un contracte d'interniatge que es vincula a un treballador les funcions del qual no són les que ha executat la persona de nova incorporació.
Per a la incorporació del treballador, no consten procediments selectius que respectin els principis de concurrència, capacitat i mèrit."

La plaça a la que es refereix no ha comportat increment de plantilla, ja que únicament ha suposat l'afectació d'un treballador del SAAS a un altre lloc de treball, atesa la necessitat de cobertura en l'atenció als usuaris a domicili per motiu que el SAAS va assumir els usuaris del SAD de Sant Julià de Lòria, on el Comú va deixar de prestar el servei.

Es va tractar també d'un fet puntual donada aquesta situació excepcional. Tanmateix, aquesta afectació ja no existeix donat que el Programa d'Atenció Domiciliari (PAD) es va transferir a Govern d'acord amb el conveni signat entre el Govern d'Andorra i el SAAS en data 29 de juny de 2017.

d.- Es diu ***"Superació del límit legal de les hores extres efectuades pel personal del SAAS S'ha detectat que 5 empleats del SAAS han superat els límits anuals que estableix l'art. 61 del Codi de relacions laborals fixat en un màxim de 426 hores extraordinàries l'any."***

Certament s'ha donat aquesta situació indesitjable des del punt de vista del compliment de la legislació laboral. Ara bé, el motiu ha estat la cobertura del servei hospitalari de determinats serveis en els què la dotació de personal era insuficient, i que no es podia garantir de cap altra forma. Aquests serveis són:

- Pediatria: realització de guàrdies presencials i vacants no cobertes;
- Farmàcia: activitat realitzada pel servei d'urgències i per guàrdies presencials;
- Intensius: places no cobertes, baixes de malaltia i guàrdies presencials;
- Traumatologia: per guàrdies presencials activades dins del servei;
- Anestèsia: per guàrdies presencials activades dins del servei.

Ponderant tots els drets i interessos en joc, es va entendre que davant de la possibilitat de desasistència hospitalària era preferible la infracció laboral que les conseqüències que aquella eventual desasistència pogués comportar per a la salut dels usuaris dels serveis hospitalaris.

e).- Es diu ***"Indemnització per acomiadament no ajustada al Codi de relacions laborals. Durant l'exercici 2016, el SAAS va rescindir el contracte a un cap de departament contractat durant l'exercici anterior, havent convingut amb el treballador una indemnització de 60.000 euros. Aquesta indemnització fou aprovada pel Consell directiu. L'import satisfet no s'ajusta al que disposa l'article 90.1 del Codi de relacions laborals i no consten les causes que el justifiquin. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que estableix l'article 57 de la LGFP".***

La situació a la què es refereix aquesta nota ve explicada en el propi contracte de resolució de contracte laboral (en el seu expositiu, en concret): es tracta d'un Cap de servei contractat el 6 de juliol de 2015, al que al 13 de setembre de 2016 es destitueix del càrrec, però que segueix treballant com a metge; davant d'aquesta destitució el metge va formular recurs administratiu per ser reposat al càrrec.

La restitució en el càrrec hagués suposat un inconvenient pel servei, ja que en la curta experiència com a Cap de Servei s'ha constatat que no desenvolupava el càrrec de forma idònia. També era indesitjable que el metge seguís exercint amb el salari que cobrava.

Davant d'aquesta situació únicament quedava afrontar un acomiadament que hagués comportat una indemnització que – donat que el treballador gaudia d'un contracte de 5 anys – pel cap baix hagués pujat a 97.063'35 euros, amb possibilitat – donades les circumstàncies que concorrien en el cas – de que fos més elevada (amb un risc fins a 318.896'29 euros que és

l'import total que tenia que cobrar per un contracte de durada de 5 anys, dels que encara en faltaven 4 aproximadament per complir).

Per aquests motius – i per tant, davant també de l'eventualitat d'una resolució del recurs administratiu del treballador contrària als interessos del SAAS - es va optar per rescindir el contracte de forma pactada, en data 17 de novembre de 2016, amb un cost molt més baix.

La destitució del càrrec, *prima facie*, i la posterior resolució pactada del contracte laboral van ser causades perquè el Cap de Servei no estava prestant els seus serveis de forma satisfactòria. Tanmateix, no s'havia pogut objectivar una causa suficient per al seu acomiadament causal.

En ocasions, sense que el treballador no incorri directament en una de les causes taxades en el Codi de relacions laborals per al seu acomiadament causal (sense despesa per a l'empresa), les seves prestacions no són les adequades. Això és especialment greu si aquest treballador dirigeix un servei, del que en depèn una òptima gestió dels recursos públics i del treball dels professionals afectats a aquest servei.

En aquestes condicions, l'acomiadament no causal (per tant, amb indemnització) del treballador pot presentar molts beneficis per a l'erari públic si es compara amb el què pot comportar seguir amb la mateixa situació.

Malgrat això, tot i que l'acomiadament no causal es presentava com una opció plausible, es va iniciar una negociació amb el treballador per acabar la relació laboral a canvi de que se li pagués una contraprestació que, en tot cas era molt menor a la indemnització que se li hagués tingut que pagar.

Aquest tipus de situació sí que està emparada pel Codi de relacions laborals i pel dret privat en general (l'acabament de la relació laboral de mutu acord, de forma transaccional, i en el que ambdues parts cedeixen en les seves pretensions inicials). I des del punt de vista de la gestió és beneficiosa per a l'erari públic: la parapública es desprèn d'un treballador amb un lloc de treball del que en depèn el bon funcionament de tot un servei, reduint el cost d'una indemnització per acomiadament no causal.

Pot estranyar que aquesta situació es produeixi únicament quan ha transcorregut poc més d'un any de la contractació del Cap de Servei. Certament no és una situació òptima ni desitjable. Ara bé, cal tenir en compte que – com succeeix en el present cas – el treballador pot haver guanyat la plaça en un procés de selecció donat un currículum brillant i l'acreditació de mèrits en els anteriors llocs de treball, però que posteriorment no s'hagi adaptat de forma òptima a la idiosincràsia del Centre Hospitalari Andorrà on s'han de gestionar situacions que no es donen en altres indrets de procedència d'aquests professionals: coexistència de metges per compte

propi i metges en règim laboral, facturacions diferents derivades dels dos tipus de règims, gestió d'aquestes situacions en base a l'optimització de recursos públics (en els que no s'han de tenir únicament en compte els propis del SAAS, sinó també del finançament per part de la CASS dels actes mèdics que es realitzen al SAAS).

Totes aquestes causes, contràriament al què es diu a l'informe d'aquest Tribunal de Comptes, sí que van ser justificades per un informe de la Direcció Assistencial, en el què va trobar base i motivació la decisió del Consell Directiu del SAAS.

Per la qual cosa, en ser un acte motivat en una deguda gestió dels recursos públics, i que troba acolliment en el Codi de relacions laborals, entenem que no pot donar lloc a cap tipus de responsabilitat.

e).- Es diu ***"Enregistrament comptable de les fases de la despesa***
Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

La Llei de pressupost 2016 en el seu art. 16.5 recull que les despeses de personal es poden registrar en un sol acte ACLOP:

"Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització

(...)

5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

6.- En relació al punt 2.3. Comptes anuals es fomulen les següents al·legacions:

a).- Es diu ***"Aplicació del Pla general de comptabilitat pública***

El SAAS no ha aplicat en la seva integritat el Pla general de comptabilitat pública al no utilitzar, en aquells casos en els que li són d'aplicació, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables previstes per les parts segona i tercera del mateix."

Les evolucions previstes de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP) han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

b).- Es diu ***"Deficiències en la formulació del quadre de finançament***

El quadre de finançament no s'ajusta als requeriments del PGCP ates que presenta una conciliació entre el resultat comptable i la variació de circulant quan es requereix que la conciliació sigui feta amb els recursos procedents de les operacions i s'inclouen en els fons obtinguts i els fons aplicats de les operacions que no comporten fluxos".

Prenem en consideració la seva menció.

c).- Es diu ***"2.3.1. Immobilitzat***

Utilització de béns no enregistrats

El SAAS utilitza certs béns mobles, immobles i instal·lacions que no figuren al seu balanç; com a rebuts en cessió, adquirits, ni tampoc paga cap contraprestació per a la seva utilització. Aquests béns són:

- ***Immobles on funcionen els centres de salut.***
- ***Immoble del Pas de la Casa.***
- ***Diverses instal·lacions i equips.***

Es recomana suportar adequadament l'adscripció o cessió dels béns perquè puguin ser utilitzats pel SAAS o la formalització d'un contracte o conveni que regularitzi aquesta situació."

Prenem en consideració la seva menció.

c).- Es diu ***"Excés de dotació a l'amortització i amortització acumulada***

El SAAS té cedides ambulàncies als Bombers motiu pel qual els béns no figuren valorats al seu actiu. Tot i l'anterior, s'ha vingut practicant erròniament dotació a l'amortització dels mateixos, per import de 22.002 euros el 2016 provocant un excés d'amortització acumulada per un valor de 48.580 euros."

Prenem en consideració la seva menció.

d).- Es diu ***"Mitjans de pagament***

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de

crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei."

Respecte als pagaments en efectiu aquests es limiten a casuístiques excepcionals on aquest es l'únic mitjà que posa a disposició el creditor com, per exemple, la gestió de permisos de treball, ITV de vehicles i d'altres.

Respecte a les modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), és important prendre en consideració que certament la llei de 1996 no podia preveure determinats mitjans de pagament que es desenvoluparien posteriorment en el marc de la societat de la informació i a rel del desenvolupament dels sistemes informàtics produïts arreu del món. Però, justament per això, el que és important en ordre a la interpretació d'una llei - que fa temps que s'ha aprovat - segons la doctrina jurídica – no és tant el que va voler regular el legislador al moment d'aprovar la llei, sinó l'adaptació d'aquella llei a la nova realitat *("voluntas legis"* versus "*voluntas legislatoris"*).

Considerant l'anterior, entenem que aquestes casuístiques particulars estan adequadament justificades i a més, atenent al principi d'importància relativa respecte el global agregat de pagaments que realitza l'entitat, no suposen cap incompliment material del que preveu la LGFP.

e).- Es diu ***"Fons propis***

Tractament comptable dels béns cedits per Govern

Figura en els comptes d'immobilitzat material rebut en cessió l'import dels béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell que han estat cedits pel Govern.

A aquests comptes, el SAAS, per indicació de Govern, els dona el tractament comptable d'ingressos a distribuir en diferents exercicis i, per tant, al tancament de l'exercici es traspassa als comptes d'ingressos l'import equivalent a la dotació a l'amortització que s'ha de practicar sobre els béns cedits. Per a l'exercici 2016, la quantia ha estat de 719.957 euros. Aquest fet provoca que les dotacions a l'amortització dels béns cedits no tinguin efecte sobre els resultats del SAAS, alhora que l'entitat no es dota dels recursos procedents dels fons d'amortització acumulada que li permetin atendre les reposicions futures d'aquests béns. Per la seva part, i d'acord amb el mateix PGCP, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la

prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública."

El tractament comptable que està duent a terme el SAAS és conforme a l'estipulat al conveni de cessió signat amb Govern en data 15 de desembre de 1999 i al criteri comptable expressat en l'annex d'aquest conveni per la intervenció.

Addicionalment, no podem compartir l'argument presentat de que cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública pels següents motius:

Registre comptable SAAS:

- En efectuar-se la cessió:

D	(22) Immobilitzat material	5.124M Ptes
(H)	(103) Patrimoni rebut en cessió	(5.124M Ptes)

- Anyalment:

D	(682) Dotació amortització	200M Ptes
(H)	(282) Amortització acumulada	(200M Ptes)

Aquestes operacions recullen per tant l'amortització comptable d'aquests actius registrant-se un fons d'amortització acumulada en la comptabilitat del SAAS.

Respecte al patrimoni net cal dir que donat que en el moment de la cessió no es va registrar un benefici per dita cessió, si que està previst que aquest guany transiti pel compte de pèrdues i guanys en el mateix termini que s'estima aquests actius generaran una aportació positiva de recursos a l'entitat mitjançant la seva utilització funcional amb el següent registre comptable:

- Anyalment:

D	(104) Amortització patrimoni rebut en cessió	200M Ptes
(H)	(77) Beneficis procedents immobilitzat	(200M PtasPtes)

Considerant que Govern hauria d'haver aplicat el mateix criteri, el seu registre comptable hauria d'haver estat el següent:

Registre comptable Govern:

- En efectuar-se la cessió:

D	(108) Patrimoni lliurat en cessió	5.124M Ptes
(H)	(103) Immobilitzat material	(5.124M Ptes)

- Anyalment:

D	(6X) Pèrdues procedents de cessió patrimoni	200M Ptes
(H)	(108) Patrimoni lliurat en cessió	(200M Ptes)

Considerant l'anterior, aquestes despeses acumulades registrades cadascun dels anys des de la cessió a la comptabilitat de Govern però que no suposen sortida de recursos, anàlogament al que serien les dotacions a l'amortització, suposen els recursos que haurien de permetre reposar aquests béns necessaris per la prestació dels serveis assistencials una vegada quedin obsolets.

f) Es diu "***Tractament comptable dels resultats de l'exercici***
El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiaria, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari per que no esta afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".
L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, per import de 4.530.090 euros, es veiessin minorats perles quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar."
D'una banda, cal remarcar que les transferències de l'Administració general en favor del SAAS es pressuposten anualment per cobrir el dèficit pressupostari, és a dir l'import corresponent a l'excés entre els ingressos pressupostats i les despeses pressupostades. Les transferències corrents es destinen a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos corrents, i les transferències de capital es destinen a cobrir les inversions de l'entitat, prèvia presentació de les factures corresponents.
En aquest sentit, cal remarcar que la xifra esmentada en l'informe del Tribunal de comptes, de 4.530.090 euros, es refereix als resultats d'exercicis anteriors registrats en la comptabilitat econòmico patrimonial, que inclou despeses que no es financen amb les transferències de l'Administració general, i per tant no seria la xifra d'excedents a la qual es refereixen les Lleis anuals del pressupost, pel que fa a la menció sobre el retorn de l'excedent de les transferències rebudes del Govern.

En qualsevol cas, fins el 2014, les Lleis dels pressupostos anuals preveien el següent:

"Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius."

En els exercicis anteriors al 2014, aquest inclòs, el Govern no va demanar al SAAS, el retorn dels excedents de les transferències rebudes.

Si bé a partir del 2015 les Lleis del pressupost anuals estableixen que, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, cal remarcar que tant el 2015 com el 2016 la liquidació pressupostària es va tancar amb resultat negatiu, el que significa que l'entitat no va rebre transferències en excés. (El resultat pressupostari del 2015 va ser de 659 milers d'euros de dèficit, i el 2016 es va tancar amb un dèficit pressupostari de 1.596 milers d'euros).

Per tant, no compartim la opinió del Tribunal de Comptes sobre el retorn de l'excedent de les transferències.

g).- Es diu "***Càlcul del romanent de tresoreria***

De la revisió del càlcul del romanent de tresoreria s'observa que el saldo de drets pendents de cobrament és inferior en 372.265 al que resulta dels imports continguts a la comptabilitat de l'ens. Així mateix, s'ha consignat com a dubtós cobrament l'import total deis saldos deis clients morosos i no la provisió dotada l'import de la qual és de 2.037.071 euros. Ambdós fets provoquen que el romanent estigui infravalorat en 500.193 euros.

Romanent de tresoreria afectat i no afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 1.383.345 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord ambla Llei del pressupost pera l'exercici del 2016, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit."

No compartim la opinió del Tribunal de Comptes que considera que els compromisos reconduïts no han de formar part del romanent de tresoreria afectat pels motius següents:

En la mateixa definició del Tribunal de Comptes que reprenem en l'enunciat anterior s'especifica que un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Precisament l'execució pressupostària consta de les diferents fases pressupostàries previstes en la LLGFP. En el tancament de l'exercici pressupostari s'anul·len les autoritzacions pendents de comprometre però els compromisos pendents de liquidar formen part dels compromisos adquirits de forma ferma per l'entitat en front de tercers, amb càrrec al pressupost de l'exercici en curs.

Aquests compromisos, que es recondueixen a l'exercici següent per poder-los liquidar, d'acord amb l'article 15.4 apartat B) de la LLGFP, s'han formalitzat amb càrrec al pressupost de l'exercici corrent, i per tant l'origen del finançament prové dels ingressos de l'exercici en què s'han compromès. Per aquest motiu, aquests ingressos de l'exercici (corresponents al romanent en l'exercici posterior) estan afectats per finançar aquests crèdits reconduïts. Altrament, un cop els crèdits reconduïts s'incorporarien en el pressupost de l'exercici següent, augmentant el pressupost final del pressupost de despeses, no tindrien la contrapartida per finançar-los en el pressupost d'ingressos i el pressupost final no estaria equilibrat, el que seria contrari al que determina l'article 21.2 de la LLGFP.

7.- En relació al punt 2.5. Contractació pública es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu ***"Fraccionament de l'objecte del contracte***

S'han observat treballs de reparació i manteniment encomanats recurrentment a dos proveïdors i per imports anuals de 16.269 euros i 32.874 euros els quals s'han executat sense que consti l'existència de cap procediment de contractació. Aquest fet és contrari als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública."

No es tracta de fraccionaments de l'objecte del contracte sinó de reparacions aïllades i sense relació entre elles que es duen a terme durant l'exercici i que per la seva casuística no permeten ser planificades a l'avança.

Respecte el procediment i per aquesta tipologia d'imports inferiors a 7.500 euros, disposem i apliquem un procediment intern que recomana la sol·licitud de 3 pressupostos.

b).- Es diu ***"Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent***

L'entitat arrenda consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorra. Atenent la naturalesa de béns de domini públic deis espais arrendats, l'ús privatiu dels mateixos esta sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. No consta que els referits principis s'hagin respectat en els contractes examinats. Cal indicar, així mateix, que s'ha donat als referits contractes la naturalesa jurídica de civil quan la naturalesa jurídica dels béns és de domini públic, de conformitat amb l'article 76 del referit Codi de l'Administració."

L'article 10 de la Llei de creació del SAAS disposa que:

"Seran adscrits al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària els mitjans personals i materials necessaris per a l'execució d'aquesta Lei."

I l'article 12 de la mateixa llei:

"D'acord amb la normativa vigent, el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària farà ús dels béns i drets posats a la seva disposició pel Govern i per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, amb relació a l'assistència sanitària, en les condicions que es determinin en cada cas."

Al primer Reglament general de constitució, estructura i funcionament del Centre Hospitalari Andorrà, i en concret al seu article 2 es deia:

"Per al desenvolupament de les seves funcions, el Centre Hospitalari Andorrà utilitzarà el patrimoni constituït pels béns i drets de la Clínica Verge de Meritxell i de la Clínica Santa Coloma..."

Per tant, la llei obria la porta a diferents tipus de règim patrimonial de la dotació del SAAS, els quals havien de ser concretats en cada cas, ja sigui per Govern, ja sigui per la CASS. Per altra banda, en afectar Govern, per mitjà de reglament, la Clínica Verge de Meritxell al servei públic CHA, no especificava en quin règim es tenia que explotar aquesta.

Cal dir que aquests textos són anteriors a l'entrada en vigor del primer Codi de l'Administració, i que per consegüent no ens podem referir a cap text legal d'aplicació subsidiària per esbrinar en quin règim es tenien que explotar aquells béns.

Tanmateix, la part de consultes privades de la Clínica Verge de Meritxell, des de la publicació d'aquells textos legals i reglamentaris ha estat explotada sota el règim civil, i en concret per contractes d'arrendaments amb metges que al mateix temps actuaven en el servei públic en règim liberal.

A l'any 1989 es publica el primer Codi de l'Administració, en el què s'estableix un doble tractament dels béns titularitat de l'Administració: per una part els béns públics, i per altra part els béns privatius.

A l'article 76 del Codi es diu que són bén de domini públic els que estant afectats a *"l'ús públic"* o a un *"servei públic"*. En aquest sentit, la gran majoria de l'espai que composa la Clínica Verge de Meritxell ha estat afectada a aquest servei públic, i per tant la major part d'aquella Clínica s'ha de considerar que està afectada al règim de domini públic.

Ara bé, no és així pels espais destinats a consultes privades que es troben dintre d'aquella Clínica, i que des de la creació del SAAS i del CHA, i també des de la publicació del Codi de l'Administració, estan sent explotats en règim privatiu per mitjà d'aquells contractes d'arrendament civils.

Arribats a aquest punt cal portar també a col·lació el què disposa l'article 78 del Codi de l'Administració:

"Els béns de domini públic perdran aquesta qualitat i seran integrats en el patrimoni privat de les persones públiques de que es tracti:

a) (...)

b) Per raó de llur no utilització durant vint anys per a un ús o servei públic, ..."

De forma que, és molt discutible el què assevera aquest Tribunal de Comptes sobre que aquells espais destinats a consultes privades siguin de domini públic, i considerem que més aviat s'hauria de concloure allò contrari a la vista dels textos exposats:

1.- Perquè a l'inici aquells espais no es van afectar a aquest domini públic, i era possible legalment la seva explotació sota un altre règim (el privatiu);

2.- Perquè encara que a l'origen haguessin tingut aquesta consideració de domini públic, pel transcurs de més de 20 anys de no afectació al domini públic haurien perdut aquell règim.

Seguint amb aquest argumentari, caldria concloure, doncs, que aquelles consultes no són béns de domini públic (tot i la seva titularitat pública), i que en coherència amb el que ha succeït durant els darrers 30 anys, poden seguir sent explotats com a béns patrimonials, per mitjà de contractes civils d'arrendament.

Dit això, a ningú no se li pot escapar que la millor forma de gestionar el patrimoni públic, sigui de domini públic o privatiu, comporta el respecte al principi de concurrència, publicitat, igualtat i transparència. I que en aquest sentit, és cert que en el futur serà convenient que l'adjudicació de l'ús d'aquests espais segueixi aquests principis.

De fet, a aquests efectes, i sense necessitat de considerar aquests espais com de domini públic, seria suficient aplicar l'artilce 4.2 de la Llei de contractació pública. O el què és el mateix, aplicar la doctrina dels actes separats: per una part el procés d'adjudicació del bé privatiu segueix les normes del béns de domini públic – concurrència i publicitat -, però, després dels actes preparatoris de l'adjudicació, es pot adjudicar el bé mitjançant un contracte de naturalesa civil, com ho és el d'arrendament.

El cert és que els contractes d'arrendament d'aquests espais són més òptims per a la gestió dels interessos públics, ja que l'alternativa per a la seva cessió, en congruència amb la seva eventual consideració com a béns de domini públic, és un règim de concessió administrativa – que té vocació de durada molt llarga, i que comporta una dificultat molt major en la gestió de la possessió i de la pròpia titularitat – que preveu l'article 104 del Codi de l'Administració.

En efecte, la finalitat d'aquests contractes d'arrendament és provocar la interrelació entre el servei públic i alguns metges especialistes que actuen en aquest en règim "per compte propi", i que al mateix temps desenvolupen una consulta privada. La proximitat en l'espai dels dos àmbits d'exercici professional és idònia per a algunes especialitats i en determinades circumstàncies.

El tractament a partir del règim de domini públic, com s'ha dit, no és l'idoni – ni exigible legalment - per a aquestes situacions, ja que provocaria unes relacions jurídiques molt més complexes de gestionar, i que per a l'àmbit en el quèels que ens trobem, i per a les finalitats que es busquen, esdevindrien absurdes i perdrien tot sentit.

Per això, i per conjuminar tots els interessos en joc, posem a la consideració d'aquets Tribunal de Comptes que reconsideri la seva posició, amb la següent solució:

1.- Consideració d'aquests espais com a espais de titularitat pública en règim privatiu;

2.- Exigència de que aquests espais sigin cedits a tercers particulars sota els principis de publicitat, concurrència, igualtat i transparència;

3.- Posició favorable a que aquests espais, una volta realitzat el procés que garanteix aquells principis, puguin ser explotats per contractes civils d'arrendament.

En cas contrari, no es podrà realitzar una gestió òptima del patrimoni del SAAS, ni molt menys un règim d'interrrelacions beneficioses pel servei públic i per a la pròpia assistència sanitària.

c).- Es diu ***"Procediments de compra medicaments no exclusius i no específics no ajustats a LCP***

El SAAS utilitza procediments de compra de productes farmacèutics sobre la base de criteris d'economia i, quan és possible, de concurrència. Amb tot, aquests procediments no s'ajusten estrictament als que estableix la LCP, pel que es recomana que siguin adoptats tràmits i formes pròpies de la contractació administrativa."

Amb l'objectiu de continuar millorant els procediments per tal de garantir la concurrència, quan aquesta es possible, ja durant el 2017 hem licitat un concurs públic de medicaments no exclusius i no específics publicat en el BOPA nº27 del 3 de maig del 2017.

d).- Es diu ***"Pròrroga de contractes que superen el termini màxim legal***

El SAAS ha prorrogat per a l'exercici 2016 els contractes de prestació de serveis, denominats convenis de col·laboració, formalitzats amb les entitats Althaia Xarxa Assistència Manresa, l'any 2010, i amb la Creu Roja Andorrana l'any 2008. D'acord amb l'establert a l'article 53.5 de la LCP la durada màxima d'aquests contractes és de sis anys, incloses les prorrogues pel que no s'ha donat compliment a aquesta limitació."

El contracte amb Altaia està rescindit des del 31 de desembre del 2016.

El contracte amb la Creu Roja Andorrana es signa entre el Ministeri de Salut i Benestar, la Creu Roja i el SAAS. Durant l'exercici 2018 està previst procedir a la signatura d'un nou conveni per tal de normalitzar aquesta situació.

e).- Es diu ***"Formalitzacions de contracte superant termini legal***

En data 30 de desembre es va adjudicar el contracte amb l'empresa ID GRUP SL, per a l'ampliació de la capacitat i millora del rendiment dels sistemes d'emmagatzemament, per import de 94.567 euros. El contracte no fou formalitzat fins de 2017, contravenint el termini màxim de 30 dies que fixa l'article 23 de la LCP."

Prenent en consideració la seva menció, durant l'any 2017 ja s'ha normalitzat aquesta situació per a tots els contractes.

8.- En relació al punt 2.6. Altres aspectes a destacar es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu "***Control pressupostari***

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que el Goven ha d'aprovar a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el SAAS queda subjecte, entre d'altres, al control financer. No tenim constància de que, a la data de l'informe, s'hagi dut a terme el referit control."

Entenem que aquesta observació té com a destinatàries altres instàncies, i no directament el SAAS.

b).- *Es diu* ***"Polítiques i practiques medi ambientals***

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental."

Ens felicitem d'aquesta observació.

c).- Es diu ***"Cessament en l'explotació d'una propietat intel·lectual***

Fins a l'exercici 2012 s'han observat en el SAAS ingressos derivats de l'explotació de la propietat intel·lectual del programa informàtic de classificació de pacients en el servei d'urgències SET-MAT.

Segons la informació a la que ha tingut accés el Tribunal, consta en els registres la propietat intel·lectual de l'estat espanyol, de data 07/07/2009 l'obra SISTEMA ESTRUCTURAT DE TRIATGE: BASES CONCEPTUALS DEL PROGRAMA D'AJUDA A TRIAGE (WEB-EPAT), amb núm. d'assentament registral 02/2009/6771, figurant com a titular dels drets d'explotació el cap de servei del SAAS que havia desenvolupat l'aplicació referida en el paràgraf anterior.

Segons consta a la informació comercial de la societat espanyola Treelogic Telemática y Lógica Racional para la Empresa Europea, SL, contractada pel SAAS en exercicis anteriors per a la comercialització i manteniment del programari, aquest programari continua utilitzant-se en diferents centres assistencials i continua sent ofertat comercialitzat, sense que el SAAS n'hagi percebut cap contraprestació econòmica.

Segons disposa l'article 53 del Codi de relacions laborals, la propietat intel·lectual de servei realitzada per la persona treballadora en compliment del seu contracte pertanyen a l'empresa, podent donar lloc a gratificacions salarials complementaries per al primer.

Per la seva part, la Llei espanyola de propietat intel·lectual (ROL 1/1996) disposa en el seu article 97.4 que quan un treballador assalariat crea un programa d'ordinador, en l'exercici de les funcions que li han estat confiades o seguint les instruccions de l'empresari, la titularitat deis drets d'explotació corresponen exclusivament a l'empresari, tret de pacte en contrari.

Atenent a l'anteriorment exposat, es podrien estar originant perjudicis patrimonials al SAAS els quals, són susceptibles de generar responsabilitats en atenció al que disposa l'article 57 de la LGFP."

D'antuvi hem de dir que no entenem molt bé la referència a la llei espanyola, ja que pel criteri de sobirania, l'única llei sota la què s'hauria d'analitzar el tema objecte de l'observació és la llei andorrana. I en cas de no existir llei andorrana, aleshores s'hauria d'acudir al dret supletori que a Andorra és el dret comú (no l'espanyol).

Assentat això, i a la llum de la llei andorrana, fem el següent resum en el cas que ocupa aquesta observació.

En data 19 de desembre de 2003 es signa un contracte de *"cessió de drets"* entre el Cap del servei d'urgències del CHA i el SAAS, en el qual el primer - autor i titular dels drets de propietat intel·lectual i d'explotació de l'obra científica *"triaje estructurado de urgencias. Model Andorrà de Triatge MAT. Bases conceptuals del programa d'ajuda al triatge"* realitzat a través dels estudis al Servei d'Urgències del CHA - , autoritza al SAAS a la transformació de l'obra al

llenguatge informàtic i a la seva explotació com a programa, a canvi del 30% dels beneficis que es generin per aquesta explotació.

L'article 34 de la Llei 8/2003, del 12 de juny sobre contracte laboral, preveia que les obres científiques es consideraven cedides a l'empresari llevat de pacte exprés. També es deia al mateix article que les invencions del treballador podien donar lloc a una retribució per a ell (que no tenia consideració de salari). Per tant, interpretant a contrari aquest precepte legal, el "pacte exprés" que es contenia en aquell contracte era conforme a dret.

Ara bé, aquesta llei es va publicar el 16 de juliol de 2003 i va entrar en vigència als 6 mesos de la publicació, això és a 16 de gener de 2004. En conseqüència, al moment d'atorgar-se aquell conveni encara no era vigent.

La llei vigent al moment d'atorgar-se aquell conveni era el Decret sobre el contracte de treball de 1974. Aquest decret (que després de la Constitució va adquirir rang de llei) no preveia res en relació a les invencions dels treballadors. Per la qual cosa, en un Estat liberal com ho era Andorrà en aquell moment, es tenia que entendre que la llibertat de pactes permetia un pacte com l'establert al contracte de 19 de desembre de 2003. Més encara si la legislació que va substituir aquell decret també validava aquesta solució.

En data 1 de gener del 2006 el SAAS atorga un contracte amb la Sociedad Española de Medicina de urgencias y emergencias (SEMES) per a l'explotació per aquesta darrera del sistema de triatge en espanyol, amb vigència fins al 31 de desembre de 2008, i amb una remuneració pel SAAS del 20% de cada llicència.

En data 1 de febrer de 2006 també s'atorga un contracte entre el SAAS i la Societat Catalana de Medicina d'Urgència (SCMU) i la Fundació Privada Acadèmica de Ciències Mèdiques i de la Salut de Catalunya i Balears, per a la implantació del sistema de triatge als centres sanitaris catalans, amb una vigència fins al 31 de gener de 2008, i amb una remuneració pel SAAS del 20% de cada llicència.

En data 5 de maig de 2006 es signa un contracte entre el SAAS i el Consorci Hospitalari de Catalunya perquè els centres d'aquest consorci tinguin accés al programa de triatge, per un període de dos anys, i a canvi dels preus que es detallen de forma unitària en annex al conveni.

En data 18 de setembre de 2006 es va atorgar un contracte entre l'empresa Consultoria i Gestió (CHC), el SAAS (representat pel Sr. Cereza) i Internacional Health Services Argentina S.A. En aquests contracte es preveia una col·laboració entre totes les parts per desenvolupar projectes informàtics en l'entorn de sistemes d'emergència.

Cap d'aquests contractes no sembla contrari als objectes definits a l'article 1 de la llei de creació del SAAS.

Certament la llei de 1986 no podia preveure en els seus objectius aquest tipus d'activitat que es desenvoluparia posteriorment en el marc de la societat de la informació i a rel del desenvolupament dels sistemes informàtics produïts arreu del món. I menys que un programa informàtic pogués ser aplicat a altres centres, amb els beneficis que això ha comportat tant econòmics per a l'erari públic, com a nivell d'incentius professionals en ares d'una major competitivitat i productivitat empresarial al propi SAAS.

Però, justament per això, el que és important en ordre a la interpretació dels objectius fixats per al SAAS en la seva llei de l'any 1986 no és pas el criteri interpretatiu de la voluntat del legislador (*"voluntas legislatoris"*), sinó el criteri interpretatiu de la voluntat de la pròpia llei (*"voluntas legis"*).

En efecte, quan es tracta d'interpretar una llei - que fa temps que s'ha aprovat - a la nova realitat, el que més compte – segons la doctrina jurídica – no és tant el que va voler regular el legislador al moment d'aprovar la llei, sinó l'adaptació d'aquella llei a la nova realitat. Això és el que es coneix com la interpretació segons la *"voluntas legis"*.

Sota aquest prisma, i interpretant la llei a la realitat de 17 anys després de la seva aprovació, no es pot mantenir que l'activitat del SAAS en ordre a desenvolupar un programa de triatge d'urgències, les seves adaptacions o versions posteriors, i la seva comercialització als efectes de nodrir el propi erari públic i/o afavorir la competitivitat o productivitat dels seus professionals mitjançant objectius, sigui contrari a la voluntat d'aquella llei que, en definitiva, el que volia era que el SAAS gestionés *"els recursos públics – humans materials i financers – dedicats a l'atenció sanitària"*.

En data 25 de febrer del 2008, el mateix treballador – Cap del Servei d'Urgències - i el SAAS van atorgar un nou contracte que autoritzava al SAAS a la transformació de l'obra científica al llenguatge informàtic i a la seva explotació com a programa, pujant la retribució inicialment pactada per al treballador (30%) fins al 50% dels beneficis que es generin per aquesta explotació (a part del 10% dels cursos que el treballador podia organitzar per formació de triatge, se suposa que relacionats amb el programa).

En aquell moment era vigent la llei 8/2003 del 12 de juny, sobre el contracte de treball, i per tant, no es pot entendre aquest contracte com a contrari a aquella llei que permetia la llibertat de pactes en relació al tractament d'aquestes qüestions, tal com s'ha argumentat més amunt.

El 28 de febrer de 2008 es va atorgar un contracte entre el SAAS i Treelogic, Telemática y Logica Racional para la Empresa Europea S.L. en virtut del qual aquesta s'obligava al desenvolupament, promoció subministrament, implantació i manteniment del programa d'ajuda al triatge, repartint-se els beneficis derivats de les vendes de llicències del programa al 50%.

Tampoc aquest contracte no sembla contrari als objectius del SAAS definits per la seva llei de creació, d'acord amb el que més amunt s'ha explicat.

L'1 de juliol de 2011 el SAAS i la mateixa empresa Treelogic, Telemática y Logica Racional para la Empresa Europea S.L. van atorgar un contracte de cessió exclusiva de la comercialització del programa (en les seves diverses versions) a aquesta darrera empresa, a canvi d'un preu unitari per cada llicència.

Aquest contracte presenta l'anomalia de la seva submissió als tribunals d'Oviedo, cosa totalment improcedent per a una parapública andorrana (que forma part de l'Administració andorrana, i que no s'hauria de sotmetre a jurisdiccions estrangeres).

L'1 de juliol de 2011 es va atorgar un contracte de col·laboració entre ambdues parts.

Ambdós contractes tenien una vigència de 5 anys, prorrogables per dos anys llevat d'un preavís de dos mesos manifestant la voluntat de que no es prorroguin.

A banda d'aquella clàusula de submissió als tribunals estrangers (ja subsanada pels posteriors pactes entre parts), la resta dels contractes esmentats no semblen contraris als objectius del SAAS establerts en la seva llei de creació, atès el que més amunt s'ha explicat.

El 18 de desembre de 2008 hi ha un canvi de llei laboral, i en concret a l'article 53 de la nova llei es produeix una modificació respecte de *l'statu quo* anterior: la retribució per invencions passen a tenir consideració de salari i s'han de cotitzar a la CASS.

Malgrat això, les retribucions rebudes pels conceptes abans esmentats pel treballador no es van tractar mai com a salari a partir d'aquesta nova regulació laboral.

Ara bé, cal tenir en compte que aquesta no es pot considerar una actuació anòmala *"tout court"* ja que la manca de dret transitori comportava que les situacions creades amb anterioritat a la llei no tinguessin previst un tractament específic en ordre a com tractar aquestes situacions.

Per carta de 12 de març de 2013, el Cap de servei d'urgències es dirigia al Director del SAAS manifestant-li que el 6 de febrer havien mantingut una reunió en la què es va tractar de les notes del Tribunal de comptes sobre aquells contractes atorgats entre les parts i que, segons aquest Tribunal, vulnerarien la llei de contractació pública per no respectar la norma que una administració no pot contractar amb un treballador, així com la voluntat de buscar una solució per evitar aquesta situació.

També posava de manifest que una versió modificada del programa de triatge s'havia inscrit pel treballador a Barcelona, i que havia estat cedida íntegrament a la societat Esbarzer S.L..

Finalment proposava una contractació d'una banda entre el SAAS i Treelogic, Telemática y Logica Racional para la Empresa Europea S.L. , i d'altra banda entre aquesta darrera empresa i Esbarzer S.L., cadascú per explotar pel seu compte els corresponents programes. Aquesta era, en definitiva, la solució que plantejava el treballador al SAAS per evitar les notes futures de disconformitat del Tribunal de Comptes, i que sembla ser van ser acceptades pel SAAS, si més no, tàcitament.

Així doncs, es deriva d'aquesta carta que aquesta solució es va prendre per evitar les futures reconvencions del Tribunal de Comptes, quan en realitat aquelles reconvencions realitzades per aquell Tribunal – com s'ha vist – podien ser discutibles, sinó directament errònies.

Tanmateix aquest pacte tàcit entre el treballador i el SAAS planteja el següent dubte, que comportarà a l'ensems un tractament diferent segons com es resolgui el dubte:

a.- si el nou programa enregistrat pel treballador s'entén com a una *"invenció"*, aleshores el mateix hauria de pertànyer a l'empresa, sense perjudici del dret del treballador a percebre una compensació. En aquesta hipòtesi (programa = invenció), el pacte tàcit a partir de la carta del treballador no hagués estat possible (article 53 primer paràgraf del Codi de relacions laborals).

b.- si el programa s'entén com a una *"obra científica o artística"* aleshores el principi de llibertat de pactes possibilitaria un acord com el que implícitament es va contraure entre el treballador i el SAAS: que el SAAS explotés les versions anteriors de l'obra/programa, i que el treballador explotés la darrera versió d'aquest obra/programa (article 53 tercer paràgraf del Codi de relacions laborals).

Tanmateix, si ens fixem amb el que es pot interpretar a partir de la llei sobre drets d'autor i drets veïns de 10 de juny de 1999, veiem com s'entén per *"obra literària o artística"* també els *"programes d'ordinador"* (article 2). Per la qual cosa es podria mantenir perfectament que el *"programa d'ordinador"* de la nova versió del programa de triatge registrat pel treballador podria ser tractat com a una *"obra"*, i per tant estar subjecte al principi de llibertat de pactes entre empresa i treballador per al seu tractament econòmic, d'acord amb el tercer paràgraf de l'article 53 del Codi de relacionals laborals.

Amb la qual cosa, es conclou, que la solució adoptada (explotació dels programes antics pel SAAS, i explotació de la darrera versió del programa pel treballador) tampoc no era contrària a la llei, doncs era una solució que emparava la llibertat de pactes entre empresa i treballador per tractar els temes econòmics derivats d'una obra artística/programa que s'estableix en la llei vigent en aquell moment.

Per tant, al nostre entendre no s'ha produït en cap moment una actuació contrària a la legalitat.

Assentat tot el què precedeix, afegim encara que durant l'exercici 2016 s'han dut a terme negociacions amb totes les parts implicades, conseqüència de les mateixes, durant l'any 2017 s'han pogut concretar les següents iniciatives:

1.- Formalitzar un contracte pel qual Treelogic s'obliga a subministrar de forma gratuïta al SAAS el programa MAT i les seves evolucions, així com el seu manteniment, així com el pagament d'un cànon de Treelogic al SAAS per les evolucions del programa;

2.- que a partir d'aquest moment, les invencions o obres científiques que es puguin desenvolupar pel personal del CHA – per ajuda electrònica a la decisió clínica – seran titularitat del SAAS.

3.- Reconeixement d'un deute de Treelogic en favor del SAAS per import de 69.436,17 euros i un pla de pagaments per restituir íntegrament la totalitat d'aquest deute derivat de les relacions comercials mantingudes en el passat entre TREELOGIC i SAAS.

Entenem que totes aquestes accions, malgrat que l'actuació del SAAS no hagi estat contrària a l'ordenament jurídic, permetran donar satisfacció al Tribunal de Comptes en coherència amb les seves observacions sobre aquest tema.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat on diu:

> **1.4. Organització i control intern**
>
> ...
>
> La responsabilitat màxima de l'entitat recau en el seu director general.
>
> ...

ha de quedar redactat de la següent forma:

> **1.4. Organització i control intern**
>
> ...
>
> El Consell Directiu és l'òrgan superior del SAAS. El Director General del SAAS ostenta la representació legal de l'organisme i exerceix les funcions de direcció, gestió i inspecció interna de les activitats, d'acord amb els criteris del Consell Directiu.
>
> ...

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la
SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA

Març de 2018

ÍNDEX

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
1.6. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Ingressos patrimonials 12
2.2.2. Despeses de personal 12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.4. Despeses financeres 14
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses 14
2.2.6. Inversions reals 14
2.3. Comptes anuals 15
2.3.1. Immobilitzat 19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers 20
2.3.4. Fons propis 20
2.3.5. Creditors 21
2.4. Estat del romanent de tresoreria 22
2.5. Contractació pública 22
2.6. Altres aspectes a destacar 22
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 36

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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (en endavant, SDADV).

La fiscalització de la SDADV forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2016.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2017, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

En data 20 d'octubre de 2017 es va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 SDADV s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la SDADV expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte d'aquesta fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, es fa referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 18 de juliol de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

La SDADV ha estat constituïda en virtut de la Llei per la qual es constitueix la SDADV (en endavant, Llei de creació de la SDADV). La SDADV és, d'acord amb la Llei de creació de la SDADV, una entitat de dret públic de base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar.

La principal finalitat de la SDADV és la gestió dels drets patrimonials d'autor i veïns previstos en la legislació del Principat d'Andorra en la matèria, que inclouen els drets d'explotació o drets econòmics exclusius segons la terminologia emprada per la Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999, i els drets de remuneració equitativa o simple remuneració. També són finalitats de la SDADV les que estableixin els seus estatuts.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la SDADV en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret de 27 de gener de 1999, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (SDADV).
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general

de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.
- Normes de règim interior aprovades per l'Assemblea general.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable, perquè en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris, atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'estudi esmentat hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

Els òrgans de govern són l'Assemblea general i el Consell d'administració.

L'execució de les polítiques està centralitzada en una persona que fa tasques d'administració general, la qual no té potestat per fer pagaments ni tampoc per establir tarifes ni signar contractes.

L'entitat utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i del cens, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

Es disposa d'un suport comptable extern, i d'un servei extern per treballs de suport jurídic en relació als drets d'autor, contractes, liquidacions, negociacions, etc. I serveis externs per a tasques relacionades amb la gestió administrativa de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

L'entitat ha estat sotmesa al control de legalitat per part de la Intervenció general, previst a l'article 37 de la LGFP, havent de sotmetre's al control financer i d'oportunitat econòmica previst als articles 39 i 42 de la LGFP.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2016 s'han sotmès a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	34.900,00
2. Consum de béns corrents i serveis	218.942,66
3. Despeses financeres	500,00
4. Transferències corrents	18.984,60
Despeses corrents	***273.327,26***
6. Inversions reals	12.000,00
Despeses de capital	***12.000,00***
Total pressupost despeses	**285.327,26**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	-
5. Ingressos patrimonials	288.993,82
Ingressos corrents	***288.993,82***
Total pressupost ingressos	**288.993,82**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	288.993,82	-	288.993,82
Ingressos corrents	***288.993,82***	**-**	***288.993,82***
Total pressupost ingressos	**288.993,82**	**-**	**288.993,82**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	34.900,00	1.646,29	-	36.546,29
2. Consum de béns corrents i serveis	218.942,66	-	-5.106,66	213.836,00
3. Despeses financeres	500,00	-	-	500,00
4. Transferències corrents	18.984,60	3.460,37	-	22.444,97
Despeses corrents	***273.327,26***	***5.106,66***	***-5.106,66***	***273.327,26***
6. Inversions reals	12.000,00	-	-	12.000,00
Despeses de capital	***12.000,00***	**-**	**-**	***12.000,00***
Total pressupost despeses	**285.327,26**	**5.106,66**	**-5.106,66**	**285.327,26**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, se'n deriven les observacions següents:

Enregistrament del superàvit del pressupost inicial

El pressupost de l'SDADV va ésser aprovat amb un superàvit inicial de 3.667 euros. Als efectes de la liquidació del pressupost, aquest superàvit s'ha enregistrat, incorrectament, en el capítol 8 d'actius financers de l'estat de despeses.

Transferència de crèdit no ajustada a LGFP

L'article 26.2 de la LGFP limita les transferències de crèdit de manera que no poden afectar, entre d'altres, als crèdits per a remuneracions de personal.

Contràriament a l'anterior, figura enregistrada una transferència de crèdit que incrementa les despeses de personal en 1.646 euros, sent finançada amb una reducció de consignació del capítol de consum de béns corrents i serveis.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3. Taxes i altres ingressos	-	16,11	-	1,63	14,48	888,34%
5. Ingressos patrimonials	288.993,82	167.876,02	58,09%	144.116,77	23.759,25	16,49%
Ingressos corrents	***288.993,82***	***167.892,13***	***58,10%***	***144.118,40***	***23.773,73***	***16,50%***
Total pressupost ingressos	**288.993,82**	**167.892,13**	**58,10%**	**144.118,40**	**23.773,73**	**16,50%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)
Nota: Les dades retudes per la SDADV presenten diferències no significatives amb les que s'obtenen dels registres que suporten la seva execució. Això afecta al capítol 3 Taxes i altres ingressos i al capítol 5 Ingressos patrimonials en 16,11 euros.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1. Despeses de personal	36.546,29	36.546,29	100,00%	26.777,27	9.769,02	36,48%
2. Consum de béns corrents i serveis	213.836,00	77.877,04	36,42%	70.856,05	7.020,99	9,91%
3. Despeses financeres	500,00	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	22.444,97	22.444,97	100,00%	13.790,00	8.654,97	62,76%
Despeses corrents	***273.327,26***	***136.868,30***	***50,07%***	***111.423,32***	***25.444,98***	***22,84%***
6. Inversions reals	12.000,00	-	-	3.297,68	-3.297,68	-100,00%
Despeses de capital	***12.000,00***	***-***	***-***	***3.297,68***	***-3.297,68***	***-100,00%***
Total pressupost despeses	**285.327,26**	**136.868,30**	**47,36%**	**114.721,00**	**22.147,30**	**19,31%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflecteix la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat i especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

D'acord amb el requerit per l'article 15.2 de la LGFP els crèdits consignats en els estats de despesa, salvats els supòsits de suplements de crèdit i de crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, encara que no siguin plurianuals i, per consegüent, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2016 l'SDADV ha superat l'import de les consignacions pressupostàries dels següents conceptes:

	Concepte	Pressupost final	Liquidat	% Executat	Excés
227	Treballs realitzats per altres empreses	53.536,00	72.061,47	134,60%	18.525,47
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	1.288,70	128,87%	288,70
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	20.799,97	22.444,97	107,91%	1.645,00
	Total	**75.335,97**	**95.795,14**		**20.459,17**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració

Durant el 2016 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 40% dels ingressos recaptats, sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin que es fixi aquest percentatge, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. Cal tenir en compte que la societat ha tingut un resultat pressupostari positiu de 31.024 euros i un resultat comptable igualment positiu de 30.064 euros, quan els imports detrets de les quantitats recaptades per drets d'autor s'han de destinar a les finalitats que preveu l'article 23.2 dels estatuts de la SDADV.

Criteri de reconeixement d'ingressos i despeses

La SDADV comptabilitza com a ingrés pressupostari i comptable la part de drets d'autor i drets veïns que es destina a les despeses d'administració de l'entitat (40%),

i la part destinada a les accions de promoció cultural (6%), així com, per la seva part, les despeses que van associades a aquests ingressos.

Aquesta pràctica contravé el principi pressupostari d'universalitat que requereix l'article 13.1 de la LGFP d'acord amb el qual el pressupost general ha d'incloure la totalitat dels ingressos i de les despeses que realitzi la SDADV.

Derivat de l'anterior, l'estat d'ingressos del pressupost estaria infravalorat en 197.072 euros. Igualment l'estat de despeses del pressupost estaria infravalorat en la quantitat que s'ha liquidat a favor dels titulars dels drets que es gestionen.

Per altra part, cal indicar que aquest procediment comporta que no s'utilitzi el pressupost i la gestió pressupostària regulada a la LGFP com a mecanisme de supervisió i control d'aquestes finances, pel que es genera una debilitat de control intern que pot afectar la integritat dels fons que es gestionen.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2016, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Ingressos patrimonials**	**288.993,82**	**-**	**288.993,82**	**167.876,02**	**-121.117,80**	**58,09%**
550	Ingressos patrimonials	288.993,82	-	288.993,82	167.876,02	-121.117,80	58,09%
	Retransmissions per cable	288.993,82	-	288.993,82	167.876,02	-121.117,80	58,09%
5	**Ingressos patrimonials**	**288.993,82**	**-**	**288.993,82**	**167.876,02**	**-121.117,80**	**58,09%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Drets reclamats a la Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria

La Mútua Elèctrica de Sant Julià de Lòria té instat un procediment de jurisdicció voluntària en ser-li reclamat simultàniament per la SDADV i per l'Entidad de Gestión de Derechos de los Productores Audiovisuales els drets corresponents a les produccions audiovisuals la titularitat dels quals correspon als representats per la darrera entitat i que corresponen al període 2012 a 2016. Els comptes de la SDADV no contenen cap ingrés ni cap previsió per aquest concepte.

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**30.480,00**	**1.228,56**	**31.708,56**	**31.708,56**	**-**	**100,00%**
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	30.480,00	1.228,56	31.708,56	31.708,56	-	100,00%
16	**Quot. prest. i desp. socials de l'empresa**	**4.420,00**	**417,73**	**4.837,73**	**4.837,73**	**-**	**100,00%**
160	Quotes seguretat social	4.420,00	417,73	4.837,73	4.837,73	-	100,00%
1	**Despeses de personal**	**34.900,00**	**1.646,29**	**36.546,29**	**36.546,29**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BENS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**156.356,66**	**-5.106,66**	**151.250,00**	**-**	**-151.250,00**	**-**
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	156.056,66	-5.106,66	150.950,00	-	-150.950,00	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
22	**Material subministrament i altres**	**60.586,00**	-	**60.586,00**	**76.588,34**	**16.002,34**	**126,41%**
220	Material d'oficina	1.500,00	-	1.500,00	1.259,88	-240,12	83,99%
222	Comunicacions	950,00	-	950,00	837,73	-112,27	88,18%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	4.600,00	-	4.600,00	2.429,26	-2.170,74	52,81%
227	Treballs realitzats per altres empreses	53.536,00	-	53.536,00	72.061,47	18.525,47	134,60%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**2.000,00**	-	**2.000,00**	**1.288,70**	**-711,30**	**64,44%**
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	1.288,70	288,70	128,87%
231	Locomoció, viatges	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**218.942,66**	**-5.106,66**	**213.836,00**	**77.877,04**	**-135.958,96**	**36,42%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

De la revisió d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La liquidació del pressupost i el compte de pèrdues i guanys de l'entitat no inclou la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, atès que es presten en dependències del Govern.

Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

Donat que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències del Govern, es recomana la formalització d'un conveni entre Govern i la SDADV per la cessió i utilització de l'espai.

Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens.

2.2.4. Despeses financeres

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**De comptes corrents**	**500,00**	-	**500,00**	**-**	**-500,00**	**-**
330	Interessos de comptes corrents	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
349	Altres despeses financeres	-	-	-	-	-	-
3	**Despeses financeres**	**500,00**	**-**	**500,00**	**-**	**-500,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**17.339,60**	**3.460,37**	**20.799,97**	**22.444,97**	**1.645,00**	**107,91%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	17.339,60	3.460,37	20.799,97	22.444,97	1.645,00	107,91%
49	**A l'exterior**	**1.645,00**	**-**	**1.645,00**	**-**	**-1.645,00**	**-**
492	A l'exterior	1.645,00	-	1.645,00	-	-1.645,00	-
4	**Transferències corrents**	**18.984,60**	**3.460,37**	**22.444,97**	**22.444,97**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.2.6. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
64	**Immobilitzat immaterial**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**-**	**-12.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
6	**Inversions reals**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**-**	**-12.000,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		Exercici 2016	Exercici 2015
A)	**IMMOBILITZAT**	**2.398,85**	**3.906,31**
II	**Immobilitzacions immaterials**	**2.398,85**	**3.604,29**
2	Propietat industrial	1.500,00	1.500,00
3	Aplicacions informàtiques	4.776,68	4.776,68
6	Amortitzacions	-3.877,83	-2.672,39
III	**Immobilitzacions materials**	**-**	**302,02**
4	Altre immobilitzat	1.510,15	1.510,15
5	Amortitzacions	-1.510,15	-1.208,13
C)	**ACTIU CIRCULANT**	**520.987,52**	**300.373,14**
II	**Deutors**	**39.315,28**	**24.204,85**
1	Deutors pressupostaris	38.167,60	24.204,85
4	Administracions públiques	1.147,68	-
IV	**Tresoreria**	**481.249,74**	**275.745,79**
V	**Ajustaments per periodificació**	**422,50**	**422,50**
TOTAL GENERAL		**523.386,37**	**304.279,45**

PASSIU		Exercici 2016	Exercici 2015
A)	**FONS PROPIS**	**72.533,59**	**42.469,12**
I	**Patrimoni**	**100.000,00**	**100.000,00**
1	Patrimoni	100.000,00	100.000,00
III	**Resultats d'exercicis anteriors**	**-57.530,88**	**-83.710,65**
1	Resultats positius d’exercicis anteriors	26.179,77	-
2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-83.710,65	-83.710,65
IV	**Resultat de l'exercici**	**30.064,47**	**26.179,77**
E)	**CREDITORS A CURT TERMINI**	**450.852,78**	**261.810,33**
III	**Creditors i altres deutes a curt termini**	**450.852,78**	**261.810,33**
1	Creditors pressupostaris	137.856,63	44.850,68
4	Administracions públiques	5.783,77	6.780,47
7	Drets pendents de pagar	307.212,38	210.179,18
TOTAL GENERAL		**523.386,37**	**304.279,45**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
A DESPESES	**137.827,66**	**117.938,63**
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	**115.926,79**	**99.140,45**
a) Despeses de personal	36.546,29	26.777,27
a1) Sous, salaris i assimilats	*31.708,56*	*23.386,22*
a2) Càrregues socials	*4.837,73*	*3.391,05*
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	1.507,46	1.507,47
c1) Dotacions per a amortitzacions	*1.507,46*	*1.507,47*
d) Variació de provisions de tràfic	31,61	-
d1) Variacions de provisions i pèrdues de crèdits incob.	*31,61*	-
e) Altres despeses de gestió	77.841,43	70.855,71
e1) Serveis exteriors	*77.841,43*	*70.855,71*
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	**21.896,87**	**18.797,84**
b) Subvencions corrents	21.896,87	18.797,84
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRARDINÀRIES	**4,00**	**0,34**
d) Despeses extraordinàries	4,00	0,34
ESTALVI	**30.064,47**	**26.179,77**

HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
B INGRESSOS	**167.892,13**	**144.118,40**
1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	**167.876,02**	**144.116,77**
b) Drets de retransmissió	167.876,02	144.116,77
6. BENEFICI I INGRESSOS EXTRAORDINÀRIS	**16,11**	**1,63**
c) Ingressos extraordinaris	16,11	1,63
DESESTALVI	**-**	**-**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**136.320,20**	**116.431,16**
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	77.841,43	70.855,71
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	36.546,29	26.777,27
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	21.896,87	18.797,84
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep.	4,00	0,34
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	31,61	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**-**	**3.297,68**
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	3.297,68
c) Immobilitzacions materials	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**
a) En adscripció	-	-
Total d'aplicacions	**136.320,20**	**119.728,84**
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	**31.571,93**	**24.389,56**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**167.892,13**	**144.118,40**
a) Vendes	167.876,02	144.116,77
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	-	-
g) Ingressos financers	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excep.	16,11	1,63
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	**-**	**-**
a) En adscripció	-	-
Total d'orígens	**167.892,13**	**144.118,40**
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: SDADV
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

	2016		2015	
	Augments	**Disminucions**	**Augments**	**Disminucions**
1. Existències				
2. Deutors	**15.110,43**	**-**	**24.204,85**	**-**
a) Pressupostaris	13.962,75	-	24.204,85	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
d) Administracions públiques pendents de cobr.	1.147,68	-	-	-
3. Creditors	**996,70**	**190.039,15**	**-**	**88.693,71**
a) Pressupostaris	-	190.039,15	-	84.657,21
b) No pressupostaris	996,70	-	-	4.036,50
7. Tresoreria	**205.503,95**	**-**	**88.878,46**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**-**	**-**	**0,04**
Total	**221.611,08**	**190.039,15**	**113.083,31**	**88.693,75**
Variació del capital circulant	**31.571,93**		**24.389,56**	

Font SDADV
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

	2016	**2015**
Resultat comptable de l'exercici	**30.064,47**	**26.179,77**
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	1.507,46	1.507,47
2. Dotació de 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		
6. Pèrdues en l'alienació de l'immobilitzat		
Menys:		
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Ingressos derivats d'interessos diferits		
4. Diferències de canvi negatives		
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		
Recursos procedents de les operacions	**31.571,93**	**27.687,24**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2016	**2015**
Resultat pressupostari liquidat	**31.023,83**	**29.397,40**
(-) Subvenció promoció cultural	548,10	-5.007,84
(+) Inversions	-	3.297,68
(-) Dotacions per a amortitzacions	-1.507,46	-1.507,47
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	**30.064,47**	**26.179,77**

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió dels estats anteriors i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

La SDADV no utilitza en la seva gestió comptable, les parts segona i tercera del PGCP en la seva integritat, és a dir, el quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, que hi són previstes; tampoc efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Els quadres de moviments de l'immobilitzat són els següents:

Immobilitzat immaterial	Saldo al 31/12/2015	Altes / Dotació	Baixes	Regul.	Saldo al 31/12/2016
Cost					
Despeses de constitució	-	-	-	-	-
Propietat industrial	1.500,00	-	-	-	1.500,00
Aplicacions informàtiques	4.776,68	-	-	-	4.776,68
Total cost	**6.276,68**	**-**	**-**	**-**	**6.276,68**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	**-2.672,39**	**-1.205,44**	**-**	**-**	**-3.877,83**
Valor net	**3.604,29**	**-1.205,44**	**-**	**-**	**2.398,85**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo al 31/12/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/2016
Cost				
Equips per a processos d'informació	1.510,15	-	-	1.510,15
Total cost	**1.510,15**	**-**	**-**	**1.510,15**
Amortització acumulada immobilitzat material	**-1.208,13**	**-302,02**	**-**	**-1.510,15**
Valor net	**302,02**	**-302,02**	**-**	**-**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors	38.167,60	24.204,85	13.962,75
Administracions públiques	1.147,68	-	1.147,68
Total	**39.315,28**	**24.204,85**	**15.110,43**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Drets de retransmissió	167.876,02	144.116,77	23.759,25
Total	**167.876,02**	**144.116,77**	**23.759,25**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		**382.405,97**
(+) del pressupost corrent	382.405,97	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. PAGAMENTS		**176.902,02**
(+) del pressupost corrent	176.902,02	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**205.503,95**
3. Saldo inicial de tresoreria		**275.745,79**
II. Saldo final de tresoreria		**481.249,74**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull el detall de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	-	73,26	-73,26
Bancs	481.249,74	275.672,53	205.577,21
Total	**481.249,74**	**275.745,79**	**205.503,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, pel que, tot i poder ser objecte d'una regularització a posteriori, comporten una debilitat de control intern. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament, que s'ajusti a les previsions de la Llei.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Patrimoni	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31/12/2015	**100.000,00**	**-83.710,65**	**26.179,77**	**42.469,12**
Aplicació del resultat de l'exercici 2015	-	26.179,77	-26.179,77	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-	30.064,47	30.064,47
Saldo a 31/12/2016	**100.000,00**	**-57.530,88**	**30.064,47**	**72.533,59**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Creditors

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	137.856,63	44.850,68	93.005,95
Administracions públiques	5.783,77	6.780,47	-996,70
Drets pendents de pagar	307.212,38	210.179,18	97.033,20
Total	**450.852,78**	**261.810,33**	**189.042,45**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

La partida de creditors pressupostaris té la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Promoció cultural	40.877,44	29.758,07	11.119,37
Proveïdors varis	96.979,19	15.092,61	81.886,58
Total	**137.856,63**	**44.850,68**	**93.005,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

L'epígraf de promoció cultural recull l'import pendent de pagament de les subvencions atorgades, així com els fons destinats a promoció cultural pendents de gastar.

La composició de la partida de drets pendents de pagar és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Productors audiovisuals	98.535,92	92.507,67	6.028,25
Directors principals	64.862,24	35.301,46	29.560,78
Compositors de música original	43.241,48	23.534,30	19.707,18
Artistes audiovisuals	60.538,09	32.948,03	27.590,06
Artistes musicals	9.765,61	9.413,72	351,89
Productors discogràfics	17.296,59	9.413,72	7.882,87
Autors visuals	12.972,45	7.060,28	5.912,17
Total	**307.212,38**	**210.179,18**	**97.033,20**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**39.315,28**
(+) del pressupost corrent	38.167,60	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.147,68	
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**450.852,78**
(+) del pressupost corrent	445.069,01	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.783,77	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3. (+) Fons líquids		**481.249,74**
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		**69.712,24**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**69.712,24**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les següents incidències:

Contractació directa no ajustada a la LCP

L'entitat ha adjudicat de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per import de 2.500 euros més IGI mensuals argumentant el caràcter sensible del mateix, quan les funcions encomanades no reuneixen els requisits que requereix el paràgraf segon de l'article 54.2 de la LCP en la redacció que li dóna la Disposició final quarta de la Llei del pressupost d'acord amb la qual són susceptibles de contractació directa els contractes de caràcter sensible quan la matèria té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts*

a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la SDADV ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control de legalitat, control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme el control financer i el d'oportunitat econòmica de l'exercici 2016.

Aplicació limitada de la Llei de constitució de la SDADV

L'article 10 de la Llei de constitució de la SDADV atribueix a aquesta entitat l'exclusivitat de la gestió dels drets de retransmissió per cable i els drets de gestió col·lectiva obligatòria, així com els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració. La SDADV està procedint a una implantació gradual de l'exigència anterior quan aquesta no està prevista a la Llei, la qual estableix una exigència en la gestió dels referits drets des del moment de la seva entrada en vigor.

De la informació revisada s'observa que l'entitat gestiona royalties procedents dels usos de creacions i prestacions que provenen dels actes de retransmissió per cable duts a terme per Andorra Telecom i la gestió dels drets d'autor de continguts audiovisuals procedents d'usuaris del sector hoteler, principalment.

Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials a la societat. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2017.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

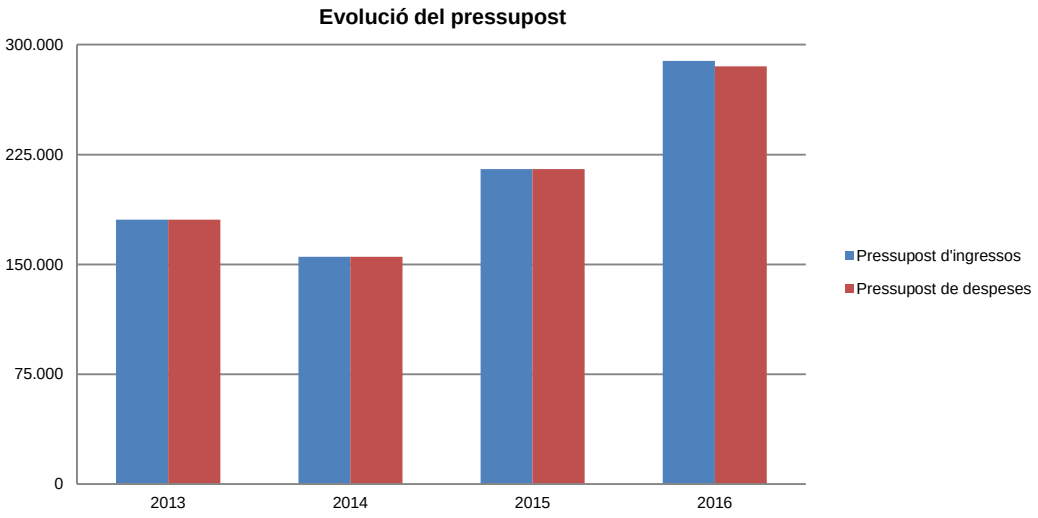
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926	215.067	288.994
Ingressos corrents	***180.580***	***134.926***	***215.067***	***288.994***
8. Actius financers	-	20.250	-	-
Ingressos de capital	**-**	***20.250***	**-**	**-**
Total ingressos	**180.580**	**155.176**	**215.067**	**288.994**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	31.525	31.525	25.305	34.900
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951	171.213	218.943
3. Despeses financeres	300	300	1.500	500
4. Transferències corrents	69.705	5.300	14.549	18.985
Despeses corrents	***173.580***	***153.076***	***212.567***	***273.328***
6. Inversions reals	7.000	2.100	2.500	12.000
Despeses de capital	***7.000***	***2.100***	***2.500***	***12.000***
Total despeses	**180.580**	**155.176**	**215.067**	**285.328**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

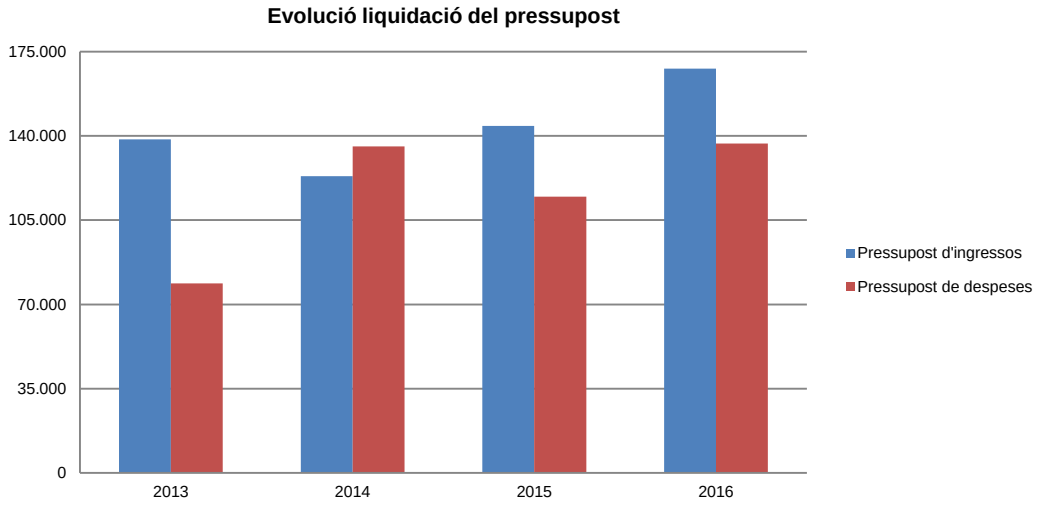
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-	2	16
5. Ingressos patrimonials	-	123.309	144.117	167.876
Ingressos corrents	***138.605***	***123.309***	***144.119***	***167.892***
Total ingressos	**138.605**	**123.309**	**144.119**	**167.892**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Veure nota 2.2 dels informes corresponents
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

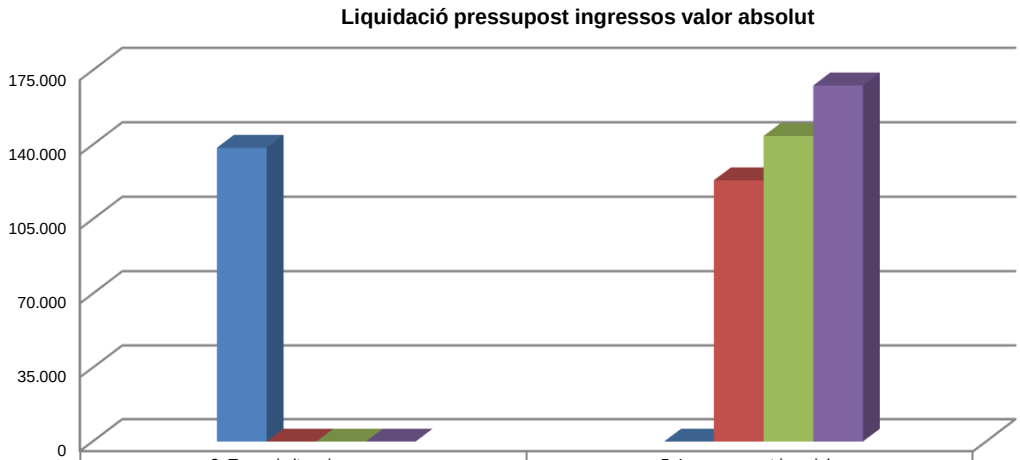
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
1. Despeses de personal	32.023	24.381	26.777	36.546
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743	70.856	77.877
3. Despeses financeres	-	154	-	-
4. Transferències corrents	-	8.359	13.790	22.445
Despeses corrents	***78.032***	***135.637***	***111.423***	***136.868***
6. Inversions reals	725	-	3.298	-
Despeses de capital	***725***	***-***	***3.298***	***-***
Total despeses	**78.757**	**135.637**	**114.721**	**136.868**

(*) Veure nota 2.2 dels informes corresponents
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

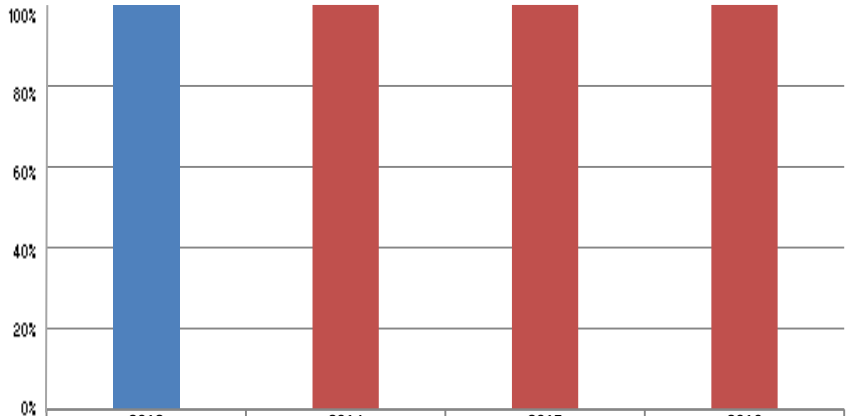
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials
2013	138.605	-
2014	-	123.309
2015	2	144.117
2016	16	167.876

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

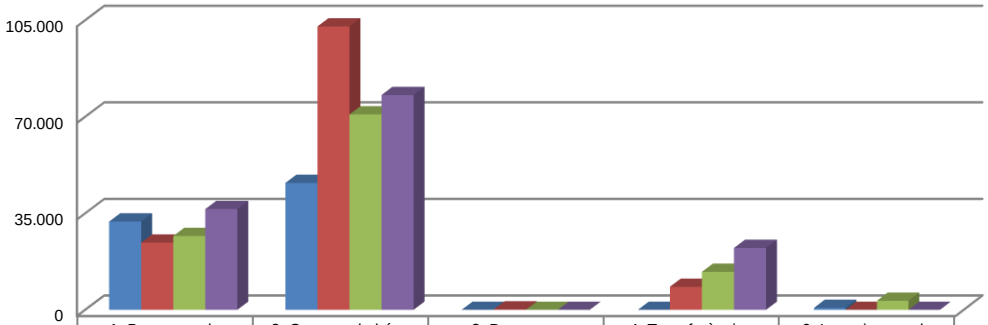
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	100%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	0%	100%	100%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

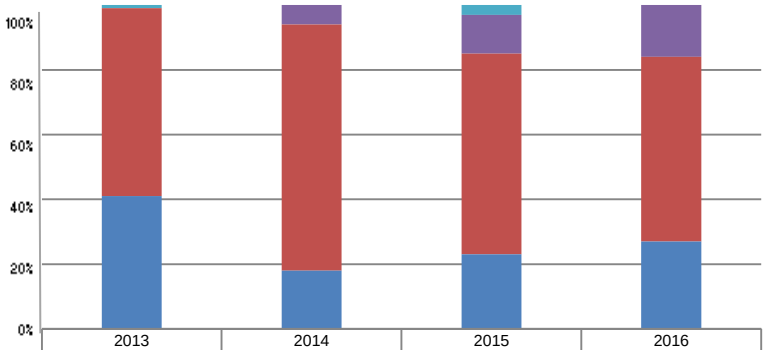
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2013	32.023	46.009	-	-	725
2014	24.381	102.743	154	8.359	-
2015	26.777	70.856	-	13.790	3.298
2016	36.546	77.877	-	22.445	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	41%	18%	23%	27%
2. Consum de béns corrents i serveis	58%	76%	62%	57%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	6%	12%	16%
6. Inversions reals	1%	0%	3%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	138.605	123.309	144.119	167.892
Total despeses liquidades	78.757	135.637	114.721	136.868
Resultat pressupostari	**59.848**	**-12.328**	**29.398**	**31.024**

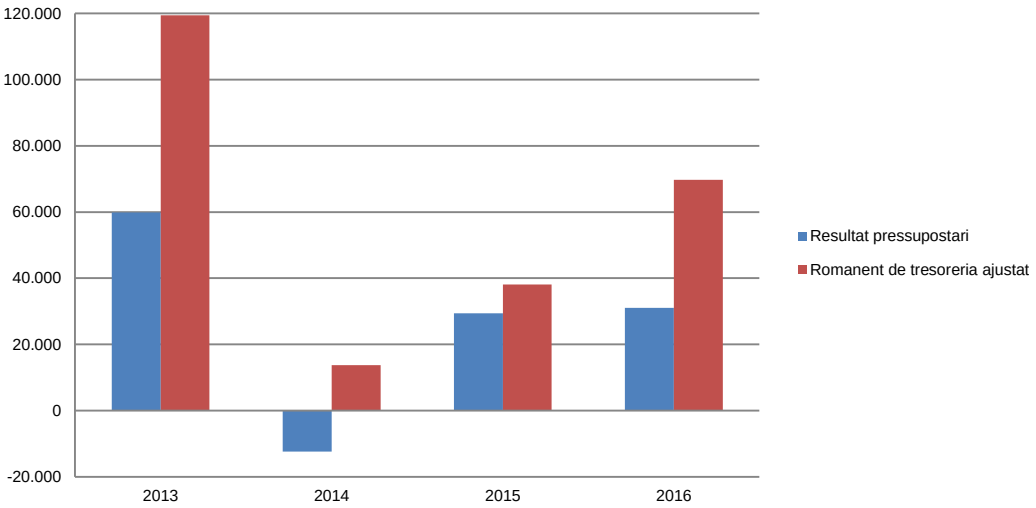
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471	-	24.205	39.315
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899	-173.117	-261.810	-450.853
3. (+) Fons líquids	64.843	186.867	275.746	481.250
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**119.415**	**13.750**	**38.141**	**69.712**
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415	13.750	38.141	69.712
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**119.415**	**13.750**	**38.141**	**69.712**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	76,8%	91,0%	66,8%	58,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	43,6%	87,1%	53,1%	47,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	40,7%	18,0%	23,3%	26,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	58,4%	75,7%	61,8%	56,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	6,2%	12,0%	16,4%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,9%	0,0%	2,9%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	43,7%	-10,0%	22,7%	18,5%
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 op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	43,7%	-10,0%	22,7%	18,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	119.815	14.173	38.563	70.135
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.310,4%	108,2%	114,7%	115,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	655,0%	107,9%	105,3%	106,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 1.646 euros. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat de forma directa els serveis d'assessorament emparant-se en el que disposa l'article 54.2 de la LCP quan no es donen els requisits de la norma d'acord amb els quals l'objecte del contracte ha de tenir incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen objectius estratègics del Govern. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al que es requereix a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP. En aquest sentit, s'han superat consignacions pressupostàries per import global de 20.459 euros. (notes 1.6 i 2.2)
- La SDADV comptabilitza pressupostàriament els ingressos dels drets d'autor i drets veïns que es destinen a les despeses d'administració de l'entitat i a les accions de promoció cultural, enregistrant com operacions no pressupostàries la resta. D'aquesta pràctica, s'han deixat d'enregistrar a l'estat d'ingressos del pressupost la quantitat de 197.072 euros a l'exercici 2016. El mateix criteri segueix pel que fa a les despeses vinculades. Aquesta pràctica contravé el principi pressupostari d'universalitat que requereix l'article 13.1 de la LGFP d'acord amb el qual el pressupost general ha d'incloure la totalitat dels ingressos i de les despeses. (nota 2.2)
- A la liquidació del pressupost no hi figuren la totalitat de les despeses suportades per aquest atès que no s'inclouen serveis que suporta directament el Govern, el que fa que no es coneix el cost real de l'activitat. Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la

SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens. (nota 2.2.3)

Altres observacions

- La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 40% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)
- La SDADV està duent a terme una implantació gradual de les obligacions que li imposa la seva Llei de creació en relació a la gestió dels drets de retransmissió per cable, els drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan això no es preveu a la Llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria, es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjectes a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP.

També es desprèn que, en general, la SDADV no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de 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 2016.

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 Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 24/11/17
Hora d'entrada: 14'55h.
Núm.: 223-17.

SDADV®

Tribunal de comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Carrer Dr. Vilanova,15
Seu del Nou Consell General
Planta 3
AD500 Andorra la Vella

A Andorra la vella, el 20 de novembre del 2017

Distingit Senyor,

En data 9 de novembre del 2017, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 de l'SDADV.

Amb la present en plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

SDADV
Societat de gestió col·lectiva
de drets d'autor i drets veïns
www.sdadv.ad

Juan Diego Camúñez
President de l'SDADV

*SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA
Edifici Administratiu Prat del Rull. Despatx 2.7. AD500 Andorra la Vella. Principat d'Andorra
T. 376 328 829 sdadv@sdadv.ad www.sdadv.ad

Al·legacions a l'informe del tribunal de comptes referent a l'exercici 2016

A Andorra la vella, el 20 de novembre del 2017

AL·LEGACIONS

I. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

Relatives a la comptabilitat pública:

La transferència objecte d'aquesta observació es va dur a terme per l'SDADV prèvia sol·licitud i obtenció d'un informe de legalitat favorable emès per la Intervenció General del Govern (veure CA161122-01 Informe IG Despeses de Personal, del qual en té una còpia el Tribunal de Comptes).

Per tant l'SDADV considera que va actuar diligentment no obstant el Tribunal de Comptes pugui tenir una opinió diferent que la Intervenció General sobre la legalitat de la transferència.

Relatives a la contractació pública:

La contractació objecte d'aquesta observació es va dur a terme per l'SDADV prèvia sol·licitud i obtenció d'un informe de legalitat favorable emès per la Intervenció General del Govern (veure IM160411-01 ADJ CONTRACTE, del qual en té una còpia el Tribunal de Comptes). De fet, en vista de l'expedient de la contractació preparat per l'SDADV, la iniciativa d'aplicar l'article 54.2 de la LCP a la contractació de referència fou de la Intervenció General del Govern.

Per tant l'SDADV considera que va actuar diligentment no obstant el Tribunal de Comptes pugui tenir una opinió diferent que la Intervenció General sobre la legalitat de la contractació.

II. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Al·legacions al punt 1

Per poder dur a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP pel que fa a l'enregistrament de les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses, és imprescindible que el Departament d'Informàtica del Govern dugui a terme els treballs necessaris per a que el programa utilitzat per Govern a l'efecte pugui acceptar les nombroses migracions de dades provinents del programa informàtic utilitzat per l'SDADV. L'SDADV segueix a l'espera de la realització d'aquests treballs no obstant va demanar la seva realització immediatament després de rebre la primera observació del Tribunal de Comptes al respecte.

Al·legacions al punt 2

La SDADV considera que aquesta pràctica no contravé el principi pressupostari d'universalitat que requereix l'article 13.1 de la LGFP, atès que, encara que la societat s'encarrega de facturar la totalitat dels drets d'autor i drets veïns, no és la titular d'aquests drets sinó que fa d'intermediària entre qui utilitza les obres i les prestacions objecte d'aquests drets i qui n'és el propietari, per tant no correspon ni a un ingrés ni a una despesa per la SDADV.

Altres observacions

Al·legacions al punt 1

Segons indica la lletra b) l'apartat 2 de l'article 23 dels Estatuts de l'SDADV, de les quantitats recaptades, es treuen les quotes d'administració i recaptació fixades pel Consell d'Administració, destinades a compensar les despeses per la gestió realitzada.

La quota d'administració i recaptació fixada pel Consell d'Administració per a l'exercici 2016 fou, en efecte, un 40%. La decisió respecte a això, no fou arbitrària.

D'una banda, la direcció de la SDADV, previ a la presentació de l'avantprojecte de pressupost per al dit exercici tant al Consell d'Administració com a l'Assemblea General de la societat, va analitzar de manera acurada quines despeses s'havien de preveure per tal que fos possible dur a terme la gestió prevista per al el 2016. El detall de totes aquestes despeses, i de la seva execució, és absolutament transparent, atès que, en tant que entitat de dret públic, tant el pressupost com els comptes anuals de la SDADV per a l'exercici 2016 són públics. En breu, durant l'exercici 2016, l'estructura de la SDADV estava composada d'una directora amb una relació laboral amb la societat, i d'uns serveis legals, comptables i comercials externs els quals es va decidir que fossin d'aquesta naturalesa per raó que la seva activitat i remuneració es puguin anar ajustant en funció dels diferents estadis en que es vagi trobant la societat, de més o menys activitat, especialment pel que fa a la fàcil o difícil disposició dels usuaris. Pel que fa als membres del Consell d'Administració de la SDADV, aquests no perceben cap remuneració.

D'altra banda, aquest 40% és un percentatge que fou validat per la Confederació Internacional de Societats de Drets d'Autor (CISAC), de la qual la SDADV n'és membre, i per les societats homòlogues amb les quals la SDADV està negociant i/o ha signat acords, atès que aquestes altres entitats entenen que la SDADV és una societat destinada a gestionar tot tipus de drets i en un país en el qual els usuaris en general no havien satisfet mai abans aquests drets ni tenien coneixement de la seva existència, el qual suposa un esforç extraordinari per posar en marxa tot el sistema.

Al·legacions al punt 2

En efecte, en la Llei de creació de la SDADV no està prevista la implantació gradual per part d'aquesta societat de les obligacions que li imposa aquesta llei en relació amb la gestió del dret de gestió col·lectiva obligatòria de retransmissió per cable (reconegut pels articles 17 i 32.3 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns) i dels drets de simple remuneració o remuneració equitativa reconeguts pels articles 19.6 i 29 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns. Cal precisar que la simple remuneració o la remuneració equitativa per la

reproducció privada per a propòsits personals, establerta en l'article 7 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns, fou derogada per la llei de creació de la SDADV.

De fet, en dret comparat, ni les lleis de drets d'autor i drets veïns ni els estatuts de societats homòlogues a la SDADV preveuen la implantació gradual dels drets a gestionar per aquestes. En la pràctica, però, hi ha pràcticament sempre una implantació gradual, especialment quan es tracta de societats que com la SDADV gestionen molts tipus de drets, doncs és impossible, atès el treball previ que hi ha per a la posada en marxa de la gestió de qualsevol dret, que tot estigui enllestit al mateix temps.

El que sol succeir en la pràctica, doncs, és que les societats multidisciplinars estableixen el calendari a seguir, el qual depèn, entre d'altres, dels recursos econòmics de què disposin per a la seva execució en cada moment, de la necessitat o no segons els continguts a gestionar de l'obtenció prèvia d'un repertori internacional, i de la fàcil o difícil disposició dels usuaris del país de què es tracti per entendre el perquè de l'existència d'aquests drets, de les obligacions de remuneració i de la seva gestió per part d'entitats com la SDADV.

Per tant, atès que la implantació gradual és una pràctica habitual en el sector, al qual s'hi afegeix que la SDADV està en permanent contacte amb entitats supranacionals i nacionals que aglutinen els diferents titulars que representa, informant-les, entre d'altres, de la situació en què es troben les negociacions amb els usuaris del material de què es tracti, no hi ha cap dubte que la SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la **UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Març de 2018

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 7
2.2. Liquidació del pressupost 8
2.2.1. Taxes i altres ingressos 10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.3. Ingressos patrimonials 11
2.2.4. Actius financers d'ingressos 11
2.2.5. Despeses de personal 11
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 12
2.2.7. Despeses financeres 12
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses 13
2.2.9. Inversions reals 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 18
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 19
2.3.3. Existències 19
2.3.4. Deutors 19
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 20
2.3.6. Ajustaments per periodificació 20
2.3.7. Fons propis 21
2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 21
2.3.9. Provisions per riscos i despeses 22
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament 22
2.3.11. Creditors a curt termini 22
2.4. Estat del romanent de tresoreria 23
2.5. Contractació pública 24
2.6. Altres aspectes a destacar 24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 30
5. CONCLUSIONS 31
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 39

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 la Universitat d'Andorra (en endavant la Universitat o l'UdA).

La fiscalització de la Universitat d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de la Universitat d'Andorra corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, 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 l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 Universitat d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Universitat d'Andorra 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 la Universitat d'Andorra en l'exercici 2016 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 23 de novembre de 2017.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Universitat d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997 (derogada per la Llei 12/2008 a excepció de l'article 8).
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 12/2008, del 12 de juny, d'ordenació de l'ensenyament superior.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que

puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern són el rector, el Consell universitari, els directors de centre i el gerent.

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, l'entitat s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres centres, el Centre de ciències de la salut i de l'educació, el Centre d'estudis empresarials i tecnològics i el Centre d'estudis virtuals i d'extensió universitària, i pels departaments de Coordinació del rectorat i Junta acadèmica. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es composa de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

L'UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

L'UdA no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.984.293
2. Consum de béns corrents i serveis	809.626
3. Despeses financeres	1.300
4. Transferències corrents	91.842
Despeses corrents	***2.887.061***
6. Inversions reals	97.750
Despeses de capital	***97.750***
Total pressupost despeses	**2.984.811**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	532.193
4. Transferències corrents	2.302.441
5. Ingressos patrimonials	15.473
Ingressos corrents	***2.850.107***
7. Transferències de capital	-
8. Actius financers	134.703
Ingressos de capital	***134.703***
Total pressupost ingressos	**2.984.811**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	532.193	-	100.998	633.191
4. Transferències corrents	2.302.441	-	43.732	2.346.173
5. Ingressos patrimonials	15.473	-	-	15.473
Ingressos corrents	***2.850.107***	***-***	***144.730***	***2.994.837***
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers	134.703	135.869	-	270.572
Ingressos de capital	***134.703***	***135.869***	***-***	***270.572***
Total pressupost ingressos	**2.984.811**	**135.869**	**144.730**	**3.265.409**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1. Despeses de personal	1.984.293	-	131.015	-131.015	9.993	1.994.286
2. Consum de béns corrents i serveis	809.626	120.837	-	-2.227	134.709	1.062.946
3. Despeses financeres	1.300	-	2.227	-	28	3.555
4. Transferències corrents	91.842	12.596	-	-	-	104.438
Despeses corrents	***2.887.061***	***133.433***	***133.242***	***-133.242***	***144.730***	***3.165.224***
6. Inversions reals	97.750	2.435	-	-	-	100.185
Despeses de capital	***97.750***	***2.435***	***-***	***-***	***-***	***100.185***
Total pressupost despeses	**2.984.811**	**135.868**	**133.242**	**-133.242**	**144.730**	**3.265.409**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b 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 ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 131.015 euros, i a la partida de despeses financeres és de 2.227 euros.

Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 29.967 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol	Liquidat	Cobrat	Saldo pendent de cobrament
3. Taxes i altres ingressos	639.638	628.103	11.536
4. Transferències corrents	2.335.687	2.335.687	-
5. Ingressos patrimonials	22.124	19.944	2.180
6. Venda d'inversions reals	-	-	-
7. Transferències de capital	2.435	2.435	-
8. Romanents de tresoreria	-	-	-
Total ingressos	**2.999.885**	**2.986.169**	**13.716**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol	Liquidat	Ordenat/ Pagat	Saldo pendent de pagament
1. Despeses de personal	1.903.916	1.903.916	-
2. Consum de béns corrents i serveis	878.760	878.760	-
3. Despeses financeres	3.098	3.098	-
4. Transferències corrents	80.183	80.183	-
6. Inversions reals	79.130	79.130	-
Total despeses	**2.945.087**	**2.945.087**	**-**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) DRETS RECONEGUTS/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	633.191	639.638	101,02%	628.103	649.844	-10.206	-1,57%
4	Transferències corrents	2.346.173	2.335.687	99,55%	2.335.687	2.243.481	92.206	4,11%
5	Ingressos patrimonials	15.473	22.124	142,98%	19.944	21.192	932	4,40%
	Ingressos corrents	***2.994.837***	***2.997.449***	***100,09%***	***2.983.734***	***2.914.517***	***82.932***	***2,85%***
7	Transferències de capital	-	2.435	-	2.435	56.809	-54.374	-95,71%
8	Actius financers (*)	270.572	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***270.572***	***2.435***	***0,90%***	***2.435***	***56.809***	***-54.374***	***-95,71%***
Total pressupost ingressos		**3.265.409**	**2.999.885**	**91,87%**	**2.986.169**	**2.971.326**	**28.558**	**0,96%**

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.994.286	1.940.868	1.903.916	95,47%	1.903.916	1.784.232	119.684	6,71%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.062.946	962.762	878.760	82,67%	878.760	917.792	-39.032	-4,25%
3	Despeses financeres	3.555	3.098	3.098	87,14%	3.098	2.248	850	37,81%
4	Transferències corrents	104.438	81.700	80.183	76,78%	80.183	67.828	12.355	18,22%
	Despeses corrents	***3.165.224***	***2.988.428***	***2.865.957***	***90,55%***	***2.865.957***	***2.772.100***	***93.857***	***3,39%***
6	Inversions reals	100.185	87.887	79.130	**78,98%**	79.130	56.809	22.321	39,29**%**
	Despeses de capital	***100.185***	***87.887***	***79.130***	***78,98%***	***79.130***	***56.809***	***22.321***	***39,29%***
Total pressupost despeses		**3.265.409**	**3.076.316**	**2.945.087**	**90,19%**	**2.945.087**	**2.828.909**	**116.178**	**4,11%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	LIQUIDAT 2016
Total ingressos liquidats	2.999.885
Total despeses liquidades	2.945.087
Resultat pressupostari	**54.798**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts és recullen en el següent resum:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**531.069**	**100.998**	**632.067**	**612.040**	**-20.027**	**96,83%**
311	Matrícules, cursos i drets	507.285	100.998	608.283	586.357	-21.926	96,40%
313	Certificats	1.170	-	1.170	617	-553	52,74%
315	Altres IGI 0%	-	-	-	707	707	-
319	Altres serveis	22.614	-	22.614	24.359	1.745	107,72%
32	**Taxes i altres ingressos**	**1.125**	**-**	**1.125**	**26.842**	**25.717**	**2385,96%**
320	Matricules/documentació	1.125	-	1.125	26.826	25.701	2384,53%
323	Fotocòpies	-	-	-	16	16	-
35	**Altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**756**	**756**	**-**
390	Altres ingressos	-	-	-	756	756	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**532.193**	**100.998**	**633.191**	**639.638**	**6.447**	**101,02%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents de l'Estat**	**2.255.413**	**-**	**2.255.413**	**2.255.413**	**-**	**100,00%**
400	Subvencions M.I. Govern	2.255.413	-	2.255.413	2.255.413	-	100,00%
44	**Transferències corrents d'altres entitats**	**47.028**	**43.732**	**90.760**	**80.274**	**-10.486**	**88,45%**
440	Subvencions altres entitats	47.028	43.732	90.760	80.274	-10.486	88,45%
4	**Transferències corrents**	**2.302.441**	**43.732**	**2.346.173**	**2.335.687**	**-10.486**	**99,55%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital de l'Estat**	**-**	**-**	**-**	**2.435**	**2.435**	**-**
702	Subvencions M.I. Govern	-	-	-	2.435	2.435	-
7	**Transferències de capital**	**-**	**-**	**-**	**2.435**	**2.435**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**1.400**	**-**	**1.400**	**3.948**	**2.548**	**282,00%**
520	Altres ingressos financers	1.400	-	1.400	3.948	2.548	282,00%
54	**Rendes d'immobles**	**14.073**	**-**	**14.073**	**18.176**	**4.103**	**129,16%**
540	Lloguers	14.073	-	14.073	18.176	4.103	129,16%
5	**Ingressos patrimonials**	**15.473**	**-**	**15.473**	**22.124**	**6.651**	**142,98%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Romanents de tresoreria**	**134.703**	**135.869**	**270.572**	**-**	**-270.572**	**-**
800	Romanents de tresoreria	134.703	135.869	270.572	-	-270.572	-
8	**Actius financers**	**134.703**	**135.869**	**270.572**	**-**	**-270.572**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**117.107**	**10.223**	**127.330**	**127.330**	**-**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	117.107	10.223	127.330	127.330	-	100,00%
11	**Personal funcionari**	**1.243.531**	**-169.268**	**1.074.263**	**1.058.419**	**-15.844**	98,53%
110	Rem. bàsic. i rem. pers. funcionari	1.243.531	-169.268	1.074.263	1.058.419	-15.844	98,53%
13	**Agents de l'Administració de caràcter eventual**	**281.781**	**149.249**	**431.030**	**426.839**	**-4.191**	**99,03%**
130	Rem. bàsic. i altres agents adm. caràcter eventual	281.781	149.249	431.030	426.839	-4.191	99,03%
16	**Quot. prest. i desp. socials a càrrec empl.**	**341.874**	**19.789**	**361.663**	**291.327**	**-70.336**	**80,55%**
160	Quotes seguretat social	243.967	19.610	263.577	250.112	-13.465	94,89%
161	Prestacions socials	73.288	179	73.467	32.330	-41.137	44,01%
163	Despeses socials del personal	24.620	-	24.620	8.885	-15.735	36,09%
1	**Despeses de personal**	**1.984.293**	**9.993**	**1.994.286**	**1.903.916**	**-90.371**	**95,47%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

Segons el detall següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguer**	**9.861**	**528**	**10.389**	**10.260**	**-129**	**98,76%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	9.861	-	9.861	9.732	-129	98,69%
203	Lloguer de màq., inst. i equip.	-	528	528	528	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**73.849**	**9.944**	**83.793**	**83.244**	**-549**	**99,34%**
213	Rep. i conservació, maq., instal. i equip.	71.241	12.064	83.305	82.756	-549	99,34%
215	Reparació i conservació mobiliari	608	-120	488	488	-	100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.000	-2.000	-	-	-	-
22	**Material, subministrament i altres**	**718.416**	**233.478**	**951.895**	**770.473**	**-181.422**	**80,94%**
220	Material d'oficina	41.939	-13.189	28.750	23.731	-5.019	82,54%
221	Subministraments	58.218	-7.579	50.639	50.505	-134	99,74%
222	Comunicacions	10.892	-3.045	7.847	7.372	-475	93,95%
223	Transport	9.125	-1.232	7.893	6.688	-1.205	84,73%
224	Primes d'assegurances	6.975	-311	6.664	6.653	-11	99,83%
226	Altres serveis	82.905	-9.009	73.896	71.850	-2.046	97,23%
227	Treballs realitzats per altres empreses	508.362	267.844	776.206	603.674	-172.532	77,77%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**7.500**	**9.368**	**16.868**	**14.782**	**-2.086**	**87,63%**
230	Reemborsament de dietes	2.000	745	2.745	2.108	-637	76,79%
231	Locomoció	5.500	8.623	14.123	12.674	-1.449	89,74%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**809.626**	**253.319**	**1.062.945**	**878.760**	**-184.185**	**82,67%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.300**	**2.255**	**3.555**	**3.098**	**-457**	**87,14%**
349	Altres despeses financeres	1.300	2.255	3.555	3.098	-457	87,14%
3	**Despeses financeres**	**1.300**	**2.255**	**3.555**	**3.098**	**-457**	**87,14%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**91.842**	**12.596**	**104.438**	**80.183**	**-24.255**	**76,78%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	91.842	12.596	104.438	80.183	-24.255	76,78%
4	**Transferències corrents**	**91.842**	**12.596**	**104.438**	**80.183**	**-24.255**	**76,78%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals a l'exercici és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**97.750**	**2.435**	**100.185**	**79.130**	**-21.055**	**78,98%**
603	Altres instal·lacions	25.000	-6.719	18.281	6.559	-11.722	35,88%
605	Mobiliari i estris	5.250	6.951	12.201	3.222	-8.979	26,41%
606	Eq. processos informació	35.000	-3.559	31.441	31.441	-	100,00%
608	Altre immobilitzat material	32.500	5.762	38.262	37.908	-354	99,07%
6	**Inversions reals**	**97.750**	**2.435**	**100.185**	**79.130**	**-21.055**	**78,98%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**192.834**	**234.672**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**900**	**900**
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	900	900
	II. Immobilitzacions immaterials	**55.347**	**83.322**
212	2. Patents i marques	4.665	4.665
215	3. Aplicacions informàtiques	125.923	125.923
(281)	6. Amortitzacions	-75.242	-47.267
	III. Immobilitzacions materials	**134.933**	**148.796**
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	243.269	242.001
224,226	3. Utillatge i mobiliari	282.722	284.994
227,229	4. Altre immobilitzat	513.034	452.948
(282)	5. Amortitzacions	-904.092	-831.147
	V. Inversions financeres permanents	**1.654**	**1.654**
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.654	1.654
	C) Actiu Circulant	**1.878.733**	**1.772.529**
	I. Existències	**67.392**	**39.019**
30	1. Comercials	67.392	39.019
	II. Deutors	**59.491**	**183.062**
43,460	1. Deutors pressupostaris	30.300	106.004
44	2. Deutors no pressupostaris	12.728	4.559
470	4. Administracions públiques	16.463	72.498
57	**IV. Tresoreria**	**1.727.406**	**1.527.158**
480	**V. Ajustaments per periodificació**	**24.443**	**23.291**
	Total General (A+C)	**2.071.567**	**2.007.201**

Comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	**1.641.181**	**1.473.528**
	I. Patrimoni	**590.153**	**593.768**
100	1. Patrimoni	583.387	583.387
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	6.766	10.381
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**879.760**	**626.934**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	879.760	626.934
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**171.267**	**252.826**
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**65.907**	**149.248**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**8.546**	**8.546**
	D) Creditors a llarg termini	**1.357**	**1.541**
	II. Altres deutes a llarg termini	**1.357**	**1.541**
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.357	1.541
	E) Creditors a curt termini	**354.576**	**374.118**
	III. Creditors	**226.758**	**212.230**
40	1. Creditors pressupostaris	206.591	164.747
475,476	4. Administracions públiques	17.613	38.785
41,46,446,55	5. Altres creditors	2.553	8.698
485	**IV. Ajustaments per periodificació**	**127.818**	**161.888**
560	**F) Provisions per a riscos i despeses curt termini**	**-**	**219**
	Total General (A+B+C+D+E)	**2.071.567**	**2.007.201**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses	**2.957.567**	**2.876.107**
	2. Aprovisionaments	**-28.373**	**5.796**
610	a) Consum de mercaderies	-28.373	5.796
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis	**2.905.496**	**2.801.114**
	a) Despeses del personal	**1.903.916**	**1.784.232**
640,649	a1) Sous, salaris i similars	1.619.441	1.552.448
642,644	a2) Càrregues socials	284.475	231.783
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	**120.875**	**68.074**
68	c1) Dotacions per a les amortitzacions	120.875	68.074
	e) Altres despeses de gestió	**880.705**	**948.809**
62	e1) Serveis exteriors	880.705	948.809
	4. Transferències i subvencions	**80.183**	**67.696**
650	a) Transferències corrents	80.183	67.696
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**261**	**1.501**
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	261	1.501
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
	Estalvi	**171.267**	**252.826**

Comptes	HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) Ingressos	**3.128.834**	**3.128.933**
	1. Vendes i prestacions de serveis	**619.773**	**635.760**
741	b) Prestació de serveis	619.773	635.760
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**75.833**	**154.389**
78	b) Treballs realitzats per l'entitat	-	83.134
	c) Altres ingressos de gestió	71.885	67.697
775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	71.885	67.697
79	c2) Excés de provisions per a riscos i despeses	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.948	3.557
769	f1) Altres interessos	3.948	3.557
	5. Transferències i subvencions	**2.342.727**	**2.269.116**
750	a) Transferències corrents	87.314	177.943
751	b) Subvencions corrents	2.255.413	2.091.172
755	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**90.502**	**69.669**
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.783	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exe	85.777	69.665
778	d) Ingressos extraordinaris	942	4
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
	Desestalvi	**-**	**-**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**2.865.065**	**2.802.239**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	880.705	948.809
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	1.903.916	1.784.232
g) Transferències i subvencions	80.183	67.696
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	261	1.501
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	**79.130**	**57.430**
b) Immobilitzacions immaterials	-	621
c) Immobilitzacions materials	79.130	56.809
e) Immobilitzats financers	-	-
5. Reduccions directes de patrimoni	**3.783**	**-**
a) En adscripció	3.783	-
TOTAL D'APLICACIONS	**2.947.979**	**2.859.668**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	**125.965**	**165.120**

FONS OBTINGUTS	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**3.071.819**	**2.966.227**
a) Vendes	619.773	635.760
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	28.373	-5.796
f) Transferències i subvencions	2.342.727	2.269.116
g) Ingressos financers	3.948	3.557
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	76.998	63.590
3. Subvencions de capital	**2.435**	**56.809**
6. Deutes a llarg termini	**-184**	**-60**
c) Altres conceptes	-184	-60
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**93**	**1.591**
c) Immobilitzacions materials	93	1.591
8. Operacions financeres a curt termini	**-219**	**219**
TOTAL D'ORÍGENS	**3.073.944**	**3.024.787**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**28.373**	**-**	**-5.796**	**-**
2. Deutors	**-**	**123.571**	**46.007**	**-**
a) Pressupostaris	-	75.704	14.996	-
b) No pressupostaris	-	47.866	31.011	-
3. Creditors	**-**	**14.528**	**94.706**	**-**
a) Pressupostaris	-	41.845	104.890	-
b) No pressupostaris	27.317	-	-	10.182
6. Altres comptes no bancaris	**219**	**-**	**-**	**219**
7. Tresoreria	**200.248**	**-**	**-**	**5.799**
8. Ajustaments per periodificació	**35.223**	**-**	**36.220**	**-**
Total	**264.063**	**138.099**	**171.139**	**6.019**
Variació del capital circulant	**125.965**	**-**	**165.120**	**-**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Saldo 31/12/2016	Saldo 31/12/2015
Recursos procedents de les operacions de gestió	3.071.819	2.966.227
Recursos aplicats a les operacions de gestió	2.865.065	2.802.239
Recursos generats en operacions de gestió	**206.754**	**163.989**
(+) Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	120.875	68.074
(+) Valor comptable de les baixes de l'immobilitzat	93	1.591
(-) Subvenció de capital traspassada a resultats	85.777	72.111
Resultat de l'exercici	**171.561**	**166.435**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El resultat de l'exercici del quadre anterior difereix del resultat que apareix en el quadre del compte del resultat economicopatrimonial. A més l'import resultant de les operacions proposades no dóna els totals del quadre

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	Imports
Resultat pressupostari	**54.798**
Operacions pressupostàries sense valor economicopatrimonial	**76.695**
Ingressos	**2.435**
Subvencions de capital	2.435
Despeses	**79.130**
Adquisicions d'immobilitzat	79.130
Operacions comptables sense valor pressupostari	**39.774**
Ingressos	**127.440**
Subvencions de capital de l'exercici	85.777
Variació d'existències	28.373
Baixa béns adscripció	3.783
Despeses periodificades	1.153
Factures pendents emetre	8.169
Ingressos extraordinaris (no press.)	185
Despeses	**87.666**
Dotacions a les amortitzacions	120.875
Pèrdues immobilitzat (baixes)	261
Ingressos periodificats	-33.470
Resultat financer	**171.267**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

	Béns a l'inici	Altes	Baixes	Béns al tancament
Béns patrimoni cultural	900	-	-	900
Immobilitzat immaterial	130.588	-	-	130.588
Immobilitzat material	979.943	79.130	20.047	1.039.025
	1.111.431	**79.130**	**20.047**	**1.170.513**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Béns de patrimoni artístic o cultural	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	-	-	900
Amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	**900**	**-**	**-**	**900**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patents i marques	4.665	-	-	4.665
Aplicacions informàtiques	125.923	-	-	125.923
Total	**130.588**	**-**	**-**	**130.588**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-47.267	-27.975	-	-75.242
Valor net comptable	**83.322**	**-27.975**	**-**	**55.347**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Instal·lacions tècniques i maquinària	242.001	6.559	-5.291	243.269
Utillatge i mobiliari	284.993	3.222	-5.494	282.721
Altre immobilitzat	452.948	69.349	-9.262	513.035
Total	**979.942**	**79.130**	**-20.047**	**1.039.025**
Amortització acumulada immobilitzat material	-831.147	-92.900	19.955	-904.092
Valor net comptable	**148.796**	**-13.770**	**-92**	**134.933**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fiances constituïdes	1.654	-	-	1.654
Total	**1.654**	**-**	**-**	**1.654**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2016 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Magatzem UdA	30.193	21.673	-	51.866
Dipòsit llibres	8.826	6.701	-	15.527
Total	**39.019**	**28.374**	**-**	**67.393**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris exercicis corrents	30.300	106.004	-75.704
Deutors no pressupostaris	12.728	4.559	8.169
Administracions públiques	16.463	72.498	-56.035
Total	**59.491**	**183.062**	**-123.570**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

Es presenten a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA	Imports	
1. Cobraments		**3.107.762**
(+) del pressupost corrent	2.940.394	
(+) de pressupostos tancats	167.367	
(+) d'operacions no pressupostàries	1	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		**2.907.514**
(+) del pressupost corrent	2.806.263	
(+) de pressupostos tancats	101.251	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Fluxe net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**200.248**
3. Saldo inicial de tresoreria		**1.527.158**
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		**1.727.406**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	149	599	-450
Bancs	1.727.257	1.526.559	200.698
Total	**1.727.406**	**1.527.158**	**200.248**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustaments per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ajustaments per periodificació	24.443	23.291	1.152
Total	**24.443**	**23.291**	**1.152**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Centre d'Estudis Virtuals i Extensió Univ.	89.808	125.125	-35.317
Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra	12.869	12.105	764
Escola d'Informàtica i Gestió	23.970	23.687	283
Serveis generals	1.171	971	200
Total	**127.818**	**161.888**	**-34.070**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.7. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	583.387	-	-	583.387
Patrimoni rebut en adscripció	10.381	-	-3.614	6.767
Resultats positius d'exercicis anteriors	626.934	252.826	-	879.760
Resultat de l'exercici	252.826	171.267	-252.826	171.267
Total	**1.473.528**	**424.093**	**-256.440**	**1.641.181**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 "*un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.429.400 euros.

2.3.8. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici amb els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	149.248	2.435	-85.777	65.907
Total	**149.248**	**2.435**	**-85.777**	**65.907**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions per riscos i despeses

A 31 de desembre, l'import de les provisions per a riscos i despeses presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisions per a responsabilitats	8.546	-	-	8.546
Total	**8.546**	**-**	**-**	**8.546**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

Endeutament 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2016
-	-	-	-

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.11. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Altres creditors	209.144	197.184	11.960
Caixa Andorrana de Seguretat Social	15.750	12.592	3.158
Govern d'Andorra	1.863	2.453	-590
Total	**226.758**	**212.230**	**14.528**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

ESTAT ROMANENT TRESORERIA	Imports	
1. Drets pendents de cobrament		**59.491**
del pressupost corrent	22.183	
de pressupostos tancats	8.118	
d'operacions no pressupostàries	29.191	
de cobrament dubtós	-	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. Obligacions pendents de pagament		**226.758**
del pressupost corrent	209.144	
de pressupostos tancats	-	
d'operacions no pressupostàries	17.613	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. Fons líquids		**1.727.406**
I. Romanent de tresoreria afectat		**11.586**
II. Romanent de tresoreria no afectat		**1.548.553**
III. Romanent de tresoreria total		**1.560.139**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n desprenen les següents observacions:

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 11.586 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.429.400 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió del control intern i pràctiques que manté l'entitat s'han detectat les següents incidències més significatives:

Edifici propietat del Govern

La Universitat d'Andorra ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat.

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual l'UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

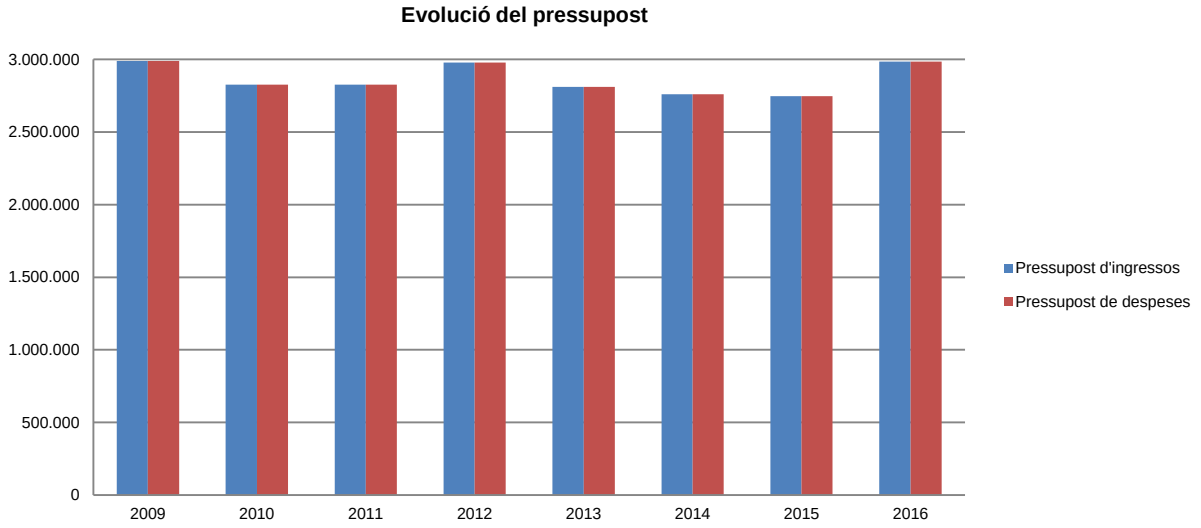
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	686.041	686.041	686.041	571.762	547.005	520.025	525.359	532.193
4. Transferències corrents	2.096.194	2.096.189	2.096.189	2.326.862	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441
5. Ingressos patrimonials	45.431	45.431	45.431	15.099	14.710	14.627	15.474	15.473
Ingressos corrents	***2.827.666***	***2.827.661***	***2.827.661***	***2.913.723***	***2.780.875***	***2.735.172***	***2.687.733***	***2.850.107***
7. Transferències de capital	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	134.703
Ingressos de capital	***163.000***	***-***	***-***	***64.805***	***30.000***	***24.446***	***59.920***	***134.703***
Total ingressos	**2.990.666**	**2.827.661**	**2.827.661**	**2.978.528**	**2.810.875**	**2.759.618**	**2.747.653**	**2.984.810**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	1.776.257	1.776.255	1.776.255	1.858.179	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293
2. Consum de béns corrents i serveis	983.493	983.490	983.490	968.668	910.067	821.976	790.393	809.626
3. Despeses financeres	500	500	500	700	1.300	1.300	1.300	1.300
4. Transferències corrents	67.416	67.416	67.416	86.176	76.974	97.211	84.923	91.841
Despeses corrents	***2.827.666***	***2.827.661***	***2.827.661***	***2.913.723***	***2.780.875***	***2.735.172***	***2.687.733***	***2.887.060***
6. Inversions reals	163.000	-	-	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750
Despeses de capital	***163.000***	***-***	***-***	***64.805***	***30.000***	***24.446***	***59.920***	***97.750***
Total despeses	**2.990.666**	**2.827.661**	**2.827.661**	**2.978.528**	**2.810.875**	**2.759.618**	**2.747.653**	**2.984.810**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

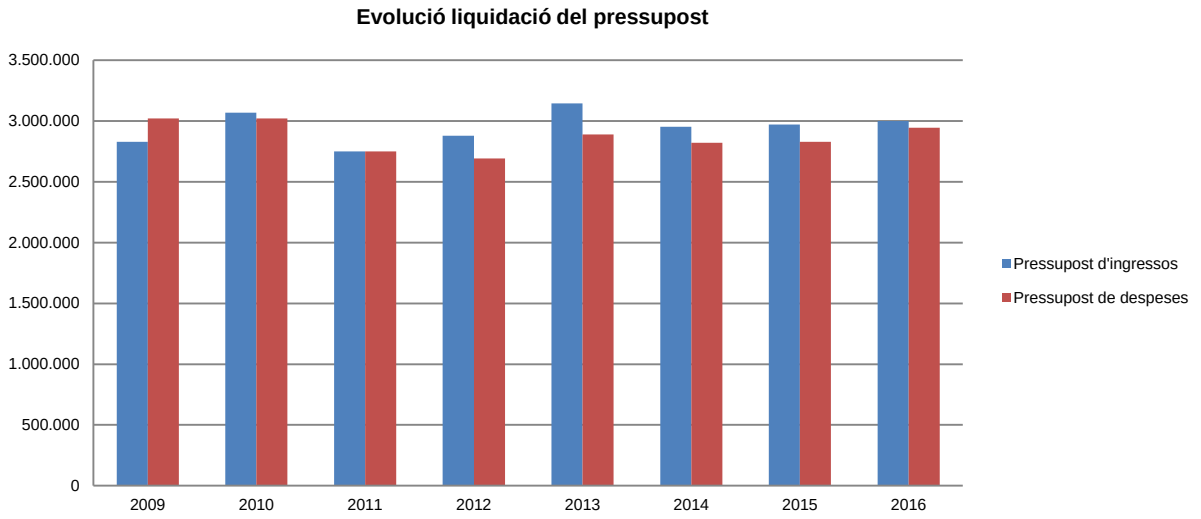
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (**)
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	35.011	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	688.210	692.798	555.990	528.735	805.875	734.993	649.844	639.638
4. Transferències corrents	1.991.616	2.285.445	2.177.672	2.276.124	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687
5. Ingressos patrimonials	22.757	14.672	16.507	15.888	19.158	22.391	21.192	22.124
Ingressos corrents	***2.702.583***	***2.992.915***	***2.750.169***	***2.820.747***	***3.110.077***	***2.930.475***	***2.914.517***	***2.997.449***
6. Alienació d'inversions	100	-	-	-	-	100	-	-
7. Transferències de capital	127.629	76.798	-	57.746	35.383	23.464	56.809	2.435
Ingressos de capital	***127.729***	***76.798***	***-***	***57.746***	***35.383***	***23.564***	***56.809***	***2.435***
Total ingressos	**2.830.312**	**3.069.713**	**2.750.169**	**2.878.493**	**3.145.460**	**2.954.039**	**2.971.326**	**2.999.884**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
(**) Durant aquest exercici la Universitat d'Andorra ha finançat el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

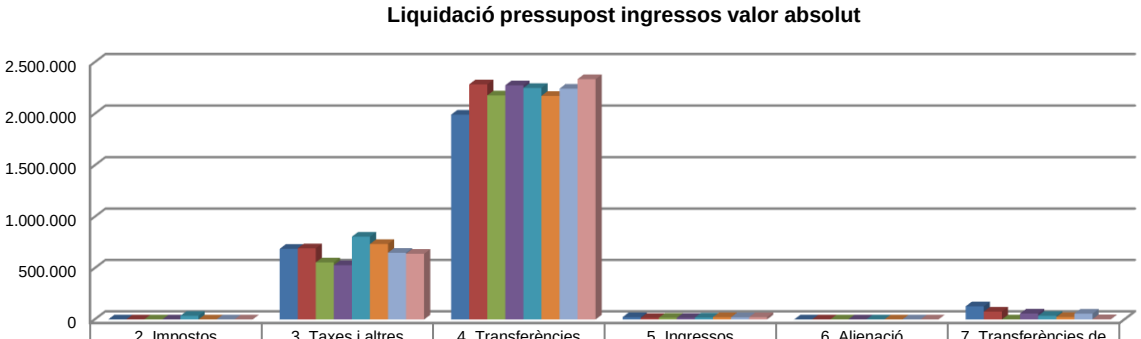
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	1.774.870	1.810.354	1.752.766	1.743.232	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916
2. Consum de béns corrents i serveis	980.096	1.025.097	902.449	801.452	975.285	929.825	917.792	878.760
3. Despeses financeres	494	492	409	946	1.647	1.891	2.248	3.098
4. Transferències corrents	102.446	116.999	91.429	89.957	54.196	72.865	67.828	80.183
Despeses corrents	***2.857.906***	***2.952.942***	***2.747.053***	***2.635.587***	***2.853.484***	***2.798.805***	***2.772.100***	***2.865.957***
6. Inversions reals	162.772	67.881	3.184	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130
Despeses de capital	***162.772***	***67.881***	***3.184***	***57.746***	***35.383***	***22.609***	***56.809***	***79.130***
Total despeses	**3.020.678**	**3.020.823**	**2.750.237**	**2.693.333**	**2.888.867**	**2.821.414**	**2.828.909**	**2.945.087**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

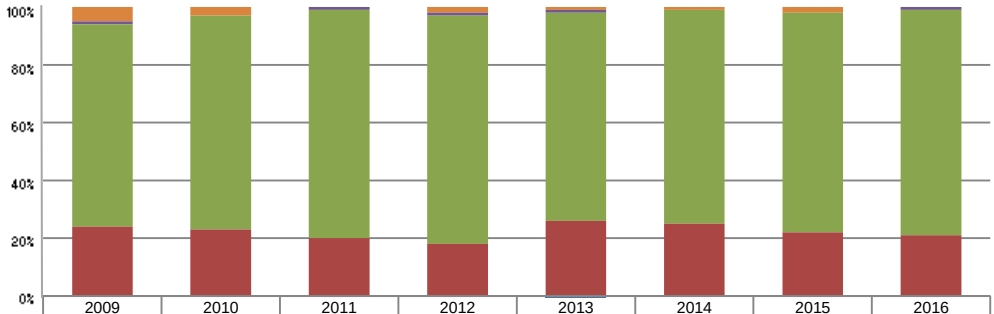
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2009	-	688.210	1.991.616	22.757	100	127.629
2010	-	692.798	2.285.445	14.672	-	76.798
2011	-	555.990	2.177.672	16.507	-	-
2012	-	528.735	2.276.124	15.888	-	57.746
2013	35.011	805.875	2.250.033	19.158	-	35.383
2014	-	734.993	2.173.091	22.391	100	23.464
2015	-	649.844	2.243.481	21.192	-	56.809
2016	-	639.638	2.335.687	22.124	-	2.435

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

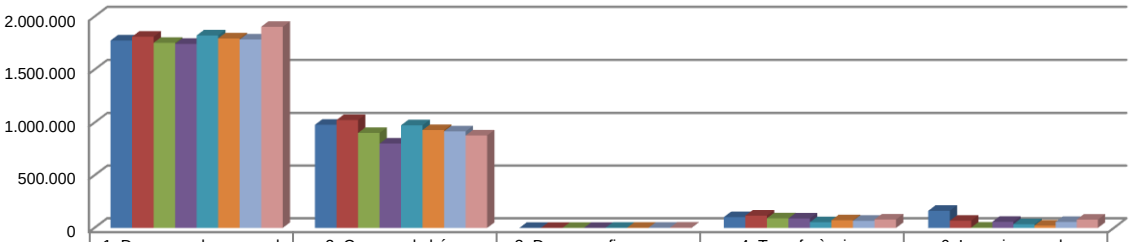
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
2. Impostos indirectes	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
3. Taxes i altres ingressos	24%	23%	20%	18%	26%	25%	22%	21%
4. Transferències corrents	70%	74%	79%	79%	72%	74%	76%	78%
5. Ingressos patrimonials	1%	0%	1%	1%	1%	0%	0%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	5%	3%	0%	2%	1%	1%	2%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

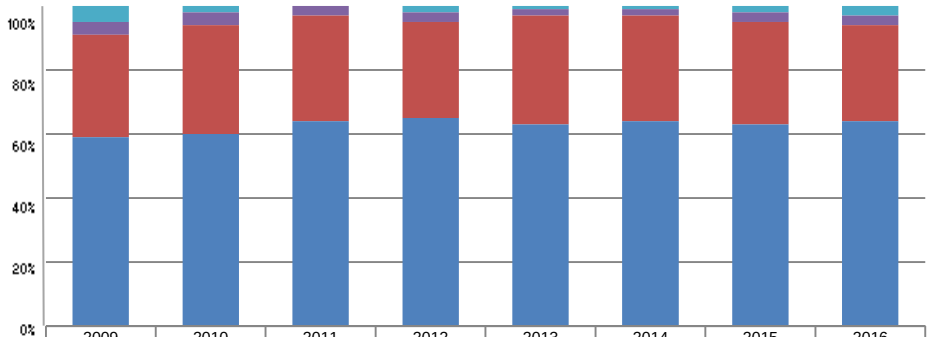
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2009	1.774.870	980.096	494	102.446	162.772
2010	1.810.354	1.025.097	492	116.999	67.881
2011	1.752.766	902.449	409	91.429	3.184
2012	1.743.232	801.452	946	89.957	57.746
2013	1.822.356	975.285	1.647	54.196	35.383
2014	1.794.224	929.825	1.891	72.865	22.609
2015	1.784.232	917.792	2.248	67.828	56.809
2016	1.903.916	878.760	3.098	80.183	79.130

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	59%	60%	64%	65%	63%	64%	63%	64%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	34%	33%	30%	34%	33%	32%	30%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	4%	4%	3%	3%	2%	2%	3%	3%
6. Inversions reals	5%	2%	0%	2%	1%	1%	2%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

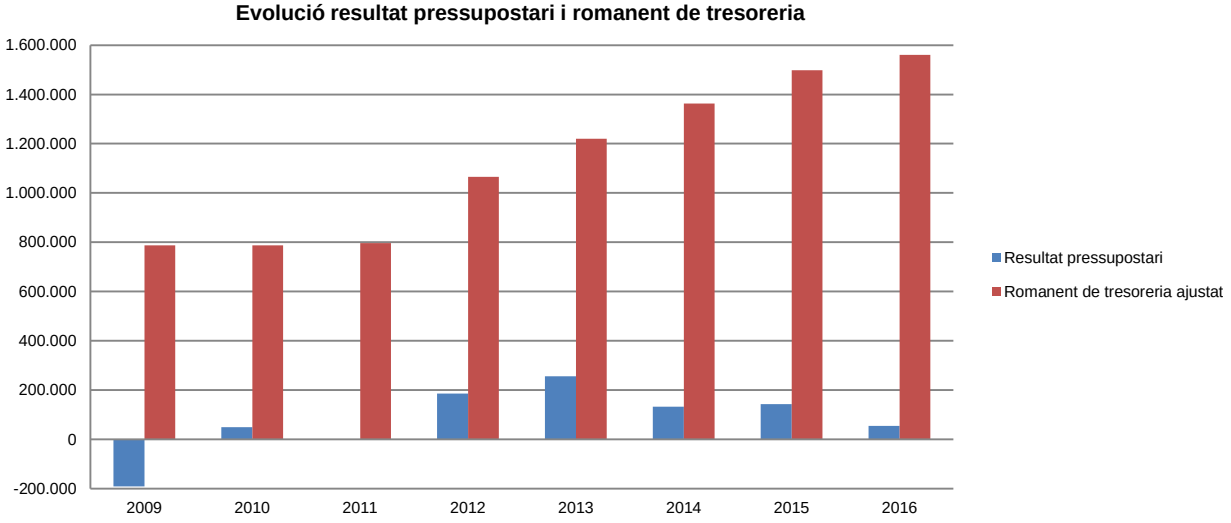
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	2.830.312	3.069.713	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884
Total despeses liquidades	3.020.678	3.020.823	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087
Resultat pressupostari	**-190.366**	**48.890**	**-68**	**185.160**	**256.593**	**132.625**	**142.417**	**54.797**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	493.488	453.561	300.763	116.303	130.701	137.055	183.062	59.491
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-322.586	-438.048	-283.521	-284.864	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758
3. (+) Fons líquids	616.229	772.383	779.791	1.233.623	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**787.131**	**787.896**	**797.033**	**1.065.062**	**1.220.383**	**1.363.074**	**1.497.990**	**1.560.139**
I. Romanent de tresoreria afectat	109.906	78.512	78.512	994.050	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400
II. Romanent de tresoreria no afectat	677.225	709.384	718.521	71.012	174.208	128.204	135.869	130.739
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**787.131**	**787.896**	**797.033**	**1.065.062**	**1.220.383**	**1.363.074**	**1.497.990**	**1.560.139**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	1,1%	12,4%	10,7%	11,3%	9,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	96,6%	101,9%	102,6%	101,4%	100,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	89,4%	91,4%	92,4%	92,5%	90,2%
% 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	64,7%	63,1%	63,6%	63,1%	64,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	29,8%	33,8%	33,0%	32,4%	29,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,3%	1,9%	2,6%	2,4%	2,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,1%	1,2%	0,8%	2,0%	2,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	6,6%	8,3%	4,5%	4,9%	4,4%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	6,6%	8,3%	4,5%	4,9%	4,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	18,9%	27,3%	25,6%	22,6%	22,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	18,4%	26,7%	24,9%	21,9%	21,3%

Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	924.041	1.125.116	1.233.072	1.398.411	1.524.157
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	295,8%	474,6%	331,0%	473,8%	529,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	261,4%	418,6%	287,2%	408,2%	487,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat i aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit que no s'ajusten a les limitacions imposades per l'article 26 de la LGFP atès que afecten a crèdits per a remuneracions del personal i despeses financeres. (nota 2.1.2)
- L'UdA 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 l'exercici del 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)
- L'entitat ha considerat afectada la part del romanent que ha estimat com l'import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 11.586 euros. L'UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.429.400 euros. (notes 2.3.7 i 2.4)

Altres observacions

- La Universitat ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, fet que no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat. (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 la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a 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, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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 Universitat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

UNIVERSITAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 1/02/18
Hora d'entrada: 15h53
Núm.: 24/18

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Tribunal de Comptes – Principat d'Andorra
C/. Dr. Vilanova, 15, Planta 3, AD500 Andorra la Vella

Senyor,

En data 12 de gener del 2018, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2016. En compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentesa per a saludar-lo atentament.

M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent

Sant Julià de Lòria, 1 de febrer del 2018

UNIVERSITAT D'ANDORRA
REGISTRE SORTIDA
DATA 01.02.2018
NÚM. 454

Plaça de la Germandat, núm. 7 - AD600 Sant Julià de Lòria - Principat d'Andorra
Tel. +376 743 000 - Fax. +376 743 043 - http://www.uda.ad - e-mail: uda@uda.ad

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 1/02/18
Hora d'entrada: 15:57
Núm.: 24/18

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.2. Modificacions pressupostàries; Transferències de crèdit (Pàgina 8)

On el Tribunal diu: "En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b 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 ni despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despesa de personal és de 131.015 euros, i a la partida de despeses financeres és de 2.227 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que es resumeixen de la manera següent:

Origen de les transferències			Destí de les transferències			Aplicació de la LGFP
capítol		import	capítol		import	
1	Despeses de personal	- 131.015 €	1	Despeses de personal	+ 131.015 €	(1)
2	Consum de béns corrents	- 2.227 €	2	Consum de béns corrents	-	
			3	Despeses financeres	+ 2.227 €	(2)

(1) L'article 15.2 de LGFP estableix el principi d'especialitat pel qual els crèdits de l'estat de despeses tenen un abast l'imitatiu i vinculant a nivell de conceptes, de manera que la Universitat d'Andorra entén que les transferències de crèdit realitzades entre els subcomptes pressupostaris del capítol 1 (despeses de personal) no infringeixen l'article 26.2b de la LGFP.

(2) La Universitat d'Andorra ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses financeres (capítol 3) mitjançant la dotació de recursos procedents del capítol 2 (consum de béns corrents), per import de 2.227 €, que representa menys del 0,07% del pressupost final de l'UdA. Aquestes despeses es deuen a un major cost financer derivat de l'increment d'ús de mitjans de pagament electrònics.

En ambdós casos, s'ha utilitzat la forma jurídica de la transferència de crèdit per tal de dotar de la màxima transparència l'execució pressupostària de l'UdA i, en tot cas, per optimitzar l'execució del pressupost de la Universitat d'Andorra.

On el Tribunal diu: "Altrament, l'entitat ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos per un valor de 29.967 euros incomplint el regulat per l'article 26.2d de la LGFP."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra no té constància d'haver minorat partides afectades per ampliacions de crèdit mitjançant transferències de crèdit. Els comptes objecte d'ampliació de crèdit i la seva execució ha estat el següent:

L'import d'ampliacions de crèdit per ingressos ha estat de 144.730 €. De l'import total, no s'ha executat la totalitat de la despesa prevista en els projectes dotats d'aquesta ampliació. D'aquesta execució s'observa que no hi ha hagut minoracions de les partides afectades per ampliacions de crèdit. En qualsevol cas, l'import ampliat i no executat correspon a l'import no liquidat que es mostra en la liquidació pressupostària al final de l'exercici.

2.2. Liquidació del pressupost; 2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 12)

On el Tribunal diu: "Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
Atenent a recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, la Universitat d'Andorra ha adequat els seus procediments interns, de manera que l'exercici 2016 no agrupa les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i executa aquesta despesa mitjançant les fases ACL, O i P. L'execució de la despesa es comptabilitza mensualment de forma individualitzada per cada subconcepte pressupostari i per cada nòmina.

Tal i com s'ha comprovat durant els treballs d'auditoria, la Universitat d'Andorra pressuposta la totalitat de les despeses de personal, i prèvia a la fase d'execució pressupostària ACL, l'UdA realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització, procediments que sí garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa atès que en tot moment es disposa de crèdits pressupostaris suficients.

Atès que la llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016[1], preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i que durant els treballs d'auditoria s'han comprovat els processos d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, la Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que l'UdA sí que utilitza el pressupost com a eina de gestió que garanteixi el principi d'especialitat quantitativa.

[1] L'article 16.5 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016 estableix el següent: "Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

2.3. Comptes anuals; 2.3.7. Fons propis; Tractament comptable dels resultats de l'exercici (Pàgina 21)

On el Tribunal diu: "La universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la llei de pressupost per a l'exercici del 2016 "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir les ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anterior per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.429.400 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra reprodueix a continuació els excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i el tractament comptable que se'ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal del Comptes en el decurs dels treballs d'auditoria dels darrers exercicis i també s'ha detallat en la Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2016.
A més, aquesta informació s'ha posat en coneixement del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra a efectes de la seva comprovació, pel què entenem que el càlcul de l'excedent a retornar ja ha estat validat.

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	6.549 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-75.941 €	35.100 €		**11.586 €**

(*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

L'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2016 és d'11.586 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

2.4. Estat de romanent de tresoreria; Romanent de tresoreria afectat (Pàgina 23)

On el Tribunal diu: "Com s'indica a la nota 2.3.7, l'article 17.1 de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2016, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 11.586 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'Uda ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2016 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.429.400 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2016 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 11.586 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici 2016 l'excedent pressupostari acumulat és de 11.586 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que l'UdA disposa de fons propis procedents dels resultats de l'activitat autofinançada i de l'adscripció de béns que va rebre l'any 2003 (BOPA any 15 núm. 89 del 17 de desembre del 2003). En qualsevol cas, l'import estimat pel Tribunal de Comptes no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació pública; Verificació de la legitimació per a contractar (Pàgina 24)

On el Tribunal diu: "De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris, conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Lleida qualifica del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dur a terme consultes en registres públics".

Resposta de la Universitat d'Andorra:
Els licitadors que volen contractar amb la Universitat d'Andorra signen una declaració jurada relativa a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública, d'acord amb l'article 7 de la LCP.

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimació que la llei preveu per als licitadors, ja incorpora millores en els procediments de contractació de l'any 2017.

2.6. Altres aspectes a destacar; Edifici propietat del Govern (Pàgina 24);

On el Tribunal diu: "La Universitat d'Andorra ocupa un edifici propietat del Govern sense que aquesta situació estigui documentada, la qual cosa no permet determinar si existeix un possible passiu en concepte de despeses de lloguer i altres ni tampoc conèixer el cost real del funcionament de l'entitat".

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat utilitza un edifici propietat del M.I. Govern des de l'any 2004 sense que això suposi cap despesa de lloguer.

En l'elaboració anual del pressupost i en el Contracte Programa de la Universitat es consulta a la propietat, qui informa que no es consigni cap partida pressupostària en concepte de despeses de lloguer.

2.7. Manca de control pressupostari (Pàgina 24)

On el Tribunal de Comptes diu: "La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, estableix [...]. Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2016 d'acord amb el qual la UdA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
Tal i com estableix la Llei 2/2016, l'establiment d'un programa de control pressupostari és una potestat de Govern (no és de caire preceptiu), i faculta al Govern per tal que l'aprovi a proposta de la Intervenció General. El decret de 30 de març del 2016, aprova el desenvolupament del programa de control pressupostari i cita les entitats que hi queden subjectes, entre les quals, a decisió de Govern, no hi figura la Universitat d'Andorra.

La Universitat d'Andorra, atesa la normativa citada, no té potestat per aprovar un programa de control pressupostari. Per tant, el que la Universitat d'Andorra no disposi d'aquest programa és un fet no imputable a l'UdA.

No obstant, la Universitat d'Andorra realitza els controls pressupostaris establerts per la Llei general de les finances públiques, per la qual cosa la Universitat d'Andorra sí que ha quedat subjecta a control pressupostari.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no procedeix.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016,
d'**ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Març de 2018

ÍNDEX

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.Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat intangible 10
2.1.2. Immobilitzat tangible 10
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 10
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 11
2.1.5. Patrimoni net 11
2.1.6. Subvencions de capital 12
2.1.7. Deutes a curt termini 12
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 13
2.1.9. Despeses de personal 13
2.1.10.Altres despeses d'explotació 13
2.1.11.Ingressos i despeses financeres 14
2.1.12.Altres ingressos i despeses no recurrents 14
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 15
2.3.Altres aspectes a destacar 16
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals 17
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 21
5. CONCLUSIONS 22
6. AL·LEGACIONS 22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (d'ara endavant ADI).

La fiscalització d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2017 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

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 d'ADI s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'ADI expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 de maig de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers, amb un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'ADI ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'ADI en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

El consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de la societat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol		**31/12/2016**	**31/12/2015**	**Capítol**		**31/12/2016**	**31/12/2015**
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**	**25.452,36**	**12.283,83**	**A)**	**PATRIMONI NET**	**204.470,25**	**402.082,68**
I	Immobilitzat intangible	6.629,15	5.897,86	I	Capital	60.000,00	60.000,00
II	Immobilitzat tangible	18.823,21	6.385,97	II	Prima d'emissió	-	-
III	Inversions immobiliàries	-	-	III	Reserves	1.075.429,34	738.044,75
IV	Immobilitzat financer	-	-	IV	Instruments de capital propis	-	-
				V	Resultat d'exercicis anteriors	-	14.909,87
				VI	Resultat de l'exercici	-930.959,09	-410.871,94
				VII	Dividend a compte	-	-
B)	**ACTIUS CORRENTS**	**734.397,32**	**439.746,84**	**B)**	**PASSIUS NO CORRENTS**	**17.905,82**	**738,90**
I	Altres actius no corrents en venda	-	-	I	Provisions a llarg termini	-	-
II	Existències	-	-	II	Deutes a llarg termini	-	-
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	620.085,29	308.932,16	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Inversions financeres a curt termini	-	-	IV	Subvencions	17.905,82	738,90
V	Tresoreria	110.187,03	130.814,68				
VI	Ajustaments per periodificació	4.125,00	-	**C)**	**PASSIUS CORRENTS**	**537.473,61**	**49.209,09**
				I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
				II	Provisions a curt termini	-	-
				III	Deutes a curt termini	11.926,35	11.148,00
				IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	325.544,29	-
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	200.002,97	38.061,09
				VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL ACTIU	**759.849,68**	**452.030,67**		**TOTAL PASSIU**	**759.849,68**	**452.030,67**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Exercici 2016	Exercici 2015
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net de la xifra de negocis	-	-
2	Altres negocis d'explotació	-	-
	Total ingressos d'explotació	**-**	**-**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	295,89
2	Despeses de personal	385.185,83	334.878,42
	a) Sous i salaris	318.993,91	284.201,48
	b) Càrregues socials	46.965,43	39.117,93
	c) Altres despeses socials	19.226,49	11.559,01
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	7.277,29	4.618,30
4	Variació del deteriorament del circulant	-	1.118,18
5	Altres despeses d'explotació	539.469,77	75.233,06
	Total despeses d'explotació	**931.932,89**	**416.143,85**
	Resultat d'explotació	**-931.932,89**	**-416.143,85**
III	**Resultat financer**		
1	Resultat financer	790,20	632,07
	Resultat de les operacions	**-931.142,69**	**-415.511,78**
IV	**Altres ingressos i despeses no recurrents**		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	183,60	4.639,84
	Resultat abans d'impostos	**-930.959,09**	**-410.871,94**
V	**Impost sobre beneficis**	**-**	**-**
	Resultat de l'exercici	**-930.959,09**	**-410.871,94**

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/2014	**60.000,00**	**-**	**12.000,00**	**726.044,75**	**-**	**-711.035,05**	**-**	**152.839,47**	**-**	**239.849,17**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2015	**60.000,00**	**-**	**12.000,00**	**726.044,75**	**-**	**-711.035,05**	**-**	**152.839,47**	**-**	**239.849,17**
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	16.060,47	-	16.060,47
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	**152.839,47**	**-**	**-152.839,47**	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	152.839,47	-	-152.839,47	-	-
C) Saldos a 31/12/2015	**60.000,00**	-	**12.000,00**	**726.044,75**	-	**-558.195,58**	-	**16.060,47**	-	**255.909,64**
Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors X-1 i anteriors	-	-	-	-	-	573.105,45	-	-426.932,41	-	146.173,04
D) Saldo ajustat a 01/01/2016	**60.000,00**	-	**12.000,00**	**726.044,75**	-	**14.909,87**	-	**-410.871,94**	-	**402.082,68**
Resultat de l'exercici	-	-	-	1.194.014,60	-	-	-	-930.959,09	-	263.055,51
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Operacions amb socis i propietaris	**-**	**-**	**-**	**-856.630,01**	**-**	**-14.909,87**	**-**	**410.871,94**	**-**	**-460.667,94**
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-856.630,01	-	-14.909,87	-	410.871,94	-	-460.667,94
F) Saldos a 31/12/2016	**60.000,00**	**-**	**12.000,00**	**1.063.429,34**	**-**	**-**	**-**	**-930.959,09**	**-**	**204.470,25**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: D'acord amb les comprovacions efectuades a la columna d'*Altres reserves de* la fila de *Resultat de l'exercici* no ha de figurar cap import, mentre que l'import de la fila *Altres moviments* ha de ser de -852.394. Així mateix, a la mateixa fila de la columna *Altres aportacions de socis* ha de figurar l'import de 1.189.779 corresponent a la subvenció corrent de l'exercici. Després d'aplicar aquestes modificacions, a la columna *Total* les xifres de les files *Resultat de l'exercici* i *Altres moviments* han de ser -930.959 i 733.347, respectivament.

L'entitat tal i com explica en la seva memòria ha fet una sèrie de ajustaments en els seus estats financers derivats de canvis de criteri i correccions d'operacions d'exercicis anteriors, aquestes operacions han provocat que la columna corresponent a l'exercici 2015 difereixi de la que s'informava en l'informe emès per aquest Tribunal i corresponent a aquell exercici.

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Propietat industrial	8.725,12	1.210,87	-	9.935,99
Aplicacions informàtiques	18.282,19	2.475,00	-	20.757,19
Immobilitzat intangible brut	**27.007,31**	**3.685,87**	**-**	**30.693,18**
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	21.109,45	2.954,58	-	24.064,03
Valor net comptable	**5.897,86**	**731,29**	**-**	**6.629,15**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Mobiliari	2.724,86	589,95	-	3.314,81
Equips per a processos d'informació	21.901,01	16.170,00	-	38.071,01
Altre immobilitzat tangible	1.259,58	-	-	1.259,58
Immobilitzat intangible brut	**25.885,45**	**16.759,95**	**-**	**42.645,40**
Amortitz. acum. mobiliari	2.689,58	74,61	-	2.764,19
Amortitz. acum. equips procés. informació	15.797,71	4.109,86	-	19.907,57
Amortitz. acum. altre immobilitzat	1.012,19	138,24	-	1.150,43
Total amortització acumulada	**19.499,48**	**4.322,71**	**-**	**23.822,19**
Valor net comptable	**6.385,97**	**12.437,24**	**-**	**18.823,21**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	2.880,00	3.517,10	-637,10
Transferències Govern d'Andorra	612.007,30	307.105,10	304.902,20
H. P. deutora per IGI	8.077,99	1.827,06	6.250,93
Provisió per insolvència	-2.880,00	-3.517,10	637,10
Total	**620.085,29**	**308.932,16**	**311.153,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	1.528,17	19,34	1.508,83
Crèdit Andorrà	104.989,63	130.795,34	-25.805,71
Banc Sabadell	3.328,38	-	3.328,38
Cibertargeta	25,00	-	25,00
Xecs pendents de cobrar	315,85	-	315,85
Total	**110.187,03**	**130.814,68**	**-20.627,65**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director executiu de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 20.000 euros. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.5. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2016
Capital	60.000,00	-	-	60.000,00
Reserva legal	12.000,00	-	-	12.000,00
Reserva voluntària	710.683,87	-710.683,87	-	-
Reserves de béns adscrits	7.063,88	-7.063,88	-	-
Altres reserves	8.297,00	1.055.132,34	-	1.063.429,34
Regularitzacions	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	14.909,87	-14.909,87	-	-
Resultat de l'exercici	-410.871,94	410.871,94	-930.959,09	-930.959,09
Total	**402.082,68**	**733.346,66**	**-930.959,09**	**204.470,25**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb*

sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 325.544 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2015 i 2016. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.

2.1.6. Subvencions de capital

El següent quadre resumeix els moviments en les subvencions de capital:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Subvencions	738,90	19.234,95	-2.068,03	**17.905,82**
Total	**738,90**	**19.234,95**	**-2.068,03**	**17.905,82**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Subvencions comptabilitzades

L'entitat té registrat en aquest compte únicament aquelles aportacions del Govern per a l'adquisició de noves inversions corresponents als exercicis 2015 i 2016.

En el decurs de l'exercici l'entitat ha donat d'alta un immobilitzat intangible per import de 1.210 euros el qual no ha estat cobert per la subvenció de capital al no haver-se inclòs en la sol·licitud de liquidació.

2.1.7. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Impostos Govern IGI	223,14	38,55	184,59
Impostos Govern IRNR	274,00	180,00	94,00
Impostos Govern IRPF	678,16	-	678,16
Seguretat Social creditora	10.751,05	10.986,13	-235,08
Altres	-	-56,68	56,68
Deutes amb empreses del grup a curt termini	325.544,29	-	325.544,29
Total	**337.470,64**	**11.148,00**	**326.322,64**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.5.

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors per prestacions de servei	199.013,32	33.420,54	165.592,78
Proveïdors	989,65	4.640,55	-3.650,90
Total	**200.002,97**	**38.061,09**	**161.941,88**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris personal fix	308.014,01	255.269,89	52.744,12
Salaris no assalariats	10.800,00	14.133,32	-3.333,32
Indemnitzacions	179,90	14.798,27	-14.618,37
Seg. social a càrrec de l'empresa	46.965,43	39.117,93	7.847,50
Altres despeses socials	19.226,49	11.559,01	7.667,48
Total	**385.185,83**	**334.878,42**	**50.307,41**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Arrendaments i cànons	2.479,47	1.965,88	513,59
Reparacions i conservació	-	213,98	-213,98
Serveis de professionals independents	283.379,17	11.613,36	271.765,81
Desplaçaments	262,94	680,13	-417,19
Serveis bancaris i similars	573,32	566,12	7,20
Publicitat, propaganda i relacions públiques	221.546,37	35.581,00	185.965,37
Subministraments	6.887,66	9.601,35	-2.713,69
Altres serveis	23.637,97	14.279,98	9.357,99
Tributs	702,87	723,47	-20,60
Import per regularització i correcció exercici anterior	-	7,79	-7,79
Total	**539.469,77**	**75.233,06**	**464.236,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2016 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis.

Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

Comptabilització de despeses

La societat inclou en l'epígraf de publicitat, propaganda i relacions públiques, una factura per import de 12.683 euros que correspon al desenvolupament de la pàgina web. Atesa la seva naturalesa, considerem més adient activar el corresponent element com un actiu intangible i registrar la despesa a mesura que es practiqui l'amortització d'aquest.

2.1.11. Ingressos i despeses financeres

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ingressos financers	817,95	632,07	185,88
Despeses financeres	-27,75	-	-27,75
Total	**790,20**	**632,07**	**158,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall al 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ingressos no recurrents	282,20	4.639,84	-4.357,64
Despeses no recurrents	-98,60	-	-98,60
Total	**183,60**	**4.639,84**	**-4.456,24**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions finals, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Pressupost de d'ingressos

Capítol	Concepte	2016
4	**Transferències corrents**	**1.189.779,65**
489	Altres transferències	1.189.779,65
5	**Ingressos patrimonials**	**1.100,15**
550	Resultat de les operacions comercials	1.100,15
590	Ingressos provinents d'inversions reals	-
7	**Transferències de capital**	**19.234,95**
743	A empreses públiques i d'altres entitats	19.234,95
8	**Actius financers**	**-**
811	Romanents de tresoreria	-
	Total pressupost d'ingressos	**1.210.114,75**
	Total pressupost de despeses	**949.254,17**
	Resultat pressupostari	**260.860,58**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

Capítol	Article	Descripció de la línia	Aprovat	Autoritzat 2016	Import liquidat 2016	Executat
1		**Despeses de personal**	**453.829,60**			
1	100	Retrib. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	16.000,00	16.000,00	10.800,00	68%
1	110	Remuneracions bàsiques i altres	295.611,00	295.611,00	268.798,61	91%
1	130	Remuneracions personal eventual	63.000,00	63.000,00	39.215,40	62%
1	160	Quotes seguretat social	54.318,60	54.318,60	46.965,43	86%
1	163	Despeses socials del personal	24.900,00	24.900,00	19.406,39	78%
2		**Despeses de funcionament**	**659.645,00**	**453.829,60**	**385.185,83**	**85%**
2	202	Lloguer edificis i altres construccions	-	-	-	-
2	220	Material d'oficina	4.825,00	4.825,00	5.207,85	108%
	220	Cànons	-	2.479,47	2.479,47	100%
2	222	Comunicacions	5.520,00	5.520,00	6.073,54	110%
2	223	Transports	1.800,00	1.800,00	262,94	15%
2	225	Tributs	6.000,00	6.000,00	702,87	12%
2	226	Altres serveis	247.500,00	247.500,00	197.349,98	80%
2	227	Treballs realitzats per altres empreses	359.000,00	308.000,00	286.433,56	93%
2	231	Indemnitzacions per serveis - Locomoció	35.000,00	35.000,00	19.244,24	55%
2	241	Nous serveis diversos esdeveniments	-	-	-	-
3		**Despeses financeres**	**540,00**			
3	349	Altres despeses financeres	540,00	540,00	601,07	111%
4		**Transferències corrents**	**80.000,00**			
4	472	Despeses de capital	80.000,00	80.000,00	25.267,00	32%
6		**Inversions reals**	**15.000,00**			
6	606	Equipaments per a processos d'informació	15.000,00	19.241,00	20.445,82	106%
			1.209.014,60			
			1.209.014,60	**1.209.014,60**	**949.254,17**	**79%**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: El total de l'autoritzat 2016 hauria de ser 1.164.735,07 euros i el % executat hauria de ser el 81%. El total de despeses de funcionament de l'autoritzat i liquidat i el percentatge d'execució correspon al total de despeses de personal.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Control pressupostari

Segons l'article 2 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA, i l'article 49 dels seus estatuts, "*La Intervenció General dirigeix el control financer d'acord amb les disposicions de la Llei general de les finances públiques. Com a mínim una vegada a l'any s'efectua una auditoria de comptes, que són fiscalitzats pel Tribunal de Comptes en exercici de les seves funcions.*"

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

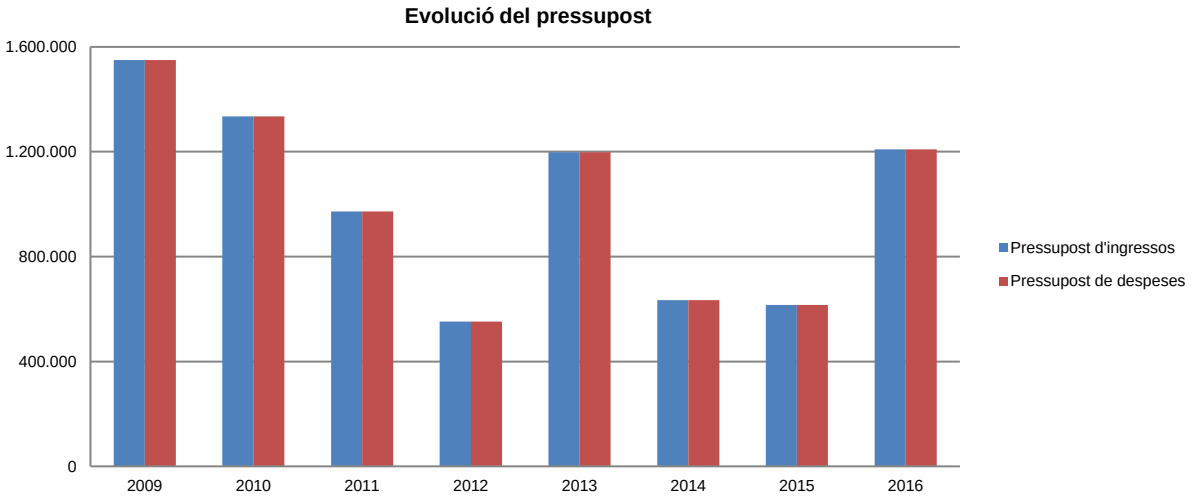
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012 (**)	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	318.942	845.338	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.230.437	490.000	320.000	236.000	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	5.000	-	-	-
Ingressos corrents	***1.549.379***	***1.335.338***	***320.000***	***236.000***	***1.196.385***	***633.250***	***612.568***	***1.194.015***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	2.000	800	3.000	15.000
8. Actius financers	-	-	652.800	316.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***652.800***	***316.000***	***2.000***	***800***	***3.000***	***15.000***
Total ingressos	**1.549.379**	**1.335.338**	**972.800**	**552.000**	**1.198.385**	**634.050**	**615.568**	**1.209.015**

(*) Pròrroga pressupostària
(**) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	228.149	271.645	252.400	244.000	254.595	374.090	371.084	453.830
2. Consum de béns corrents i serveis	1.093.230	958.493	520.400	208.000	891.790	258.290	201.214	659.645
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	870	270	540
4. Transferències corrents	200.000	100.000	200.000	100.000	50.000	-	40.000	80.000
Despeses corrents	***1.521.379***	***1.330.138***	***972.800***	***552.000***	***1.196.385***	***633.250***	***612.568***	***1.194.015***
6. Inversions reals	28.000	5.200	-	-	2.000	800	3.000	15.000
Despeses de capital	***28.000***	***5.200***	***-***	***-***	***2.000***	***800***	***3.000***	***15.000***
Total despeses	**1.549.379**	**1.335.338**	**972.800**	**552.000**	**1.198.385**	**634.050**	**615.568**	**1.209.015**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

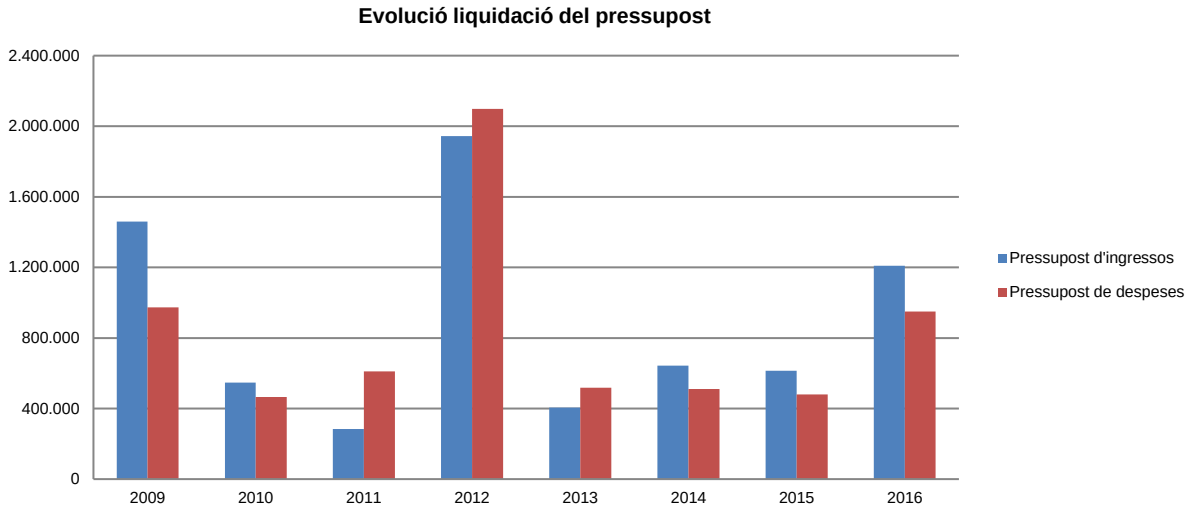
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	227.141	12.700	4.240	1.707.663	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.230.437	530.000	278.400	236.000	401.385	634.048	612.568	1.189.780
5. Ingressos patrimonials	1.608	3.692	1.343	824	4.651	9.000	857	1.100
Ingressos corrents	***1.459.186***	***546.392***	***283.983***	***1.944.487***	***406.036***	***643.048***	**613.425**	**1.190.880**
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	19.235
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***19.235***
Total ingressos	**1.459.186**	**546.392**	**283.983**	**1.944.487**	**406.036**	**643.048**	**613.425**	**1.210.115**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

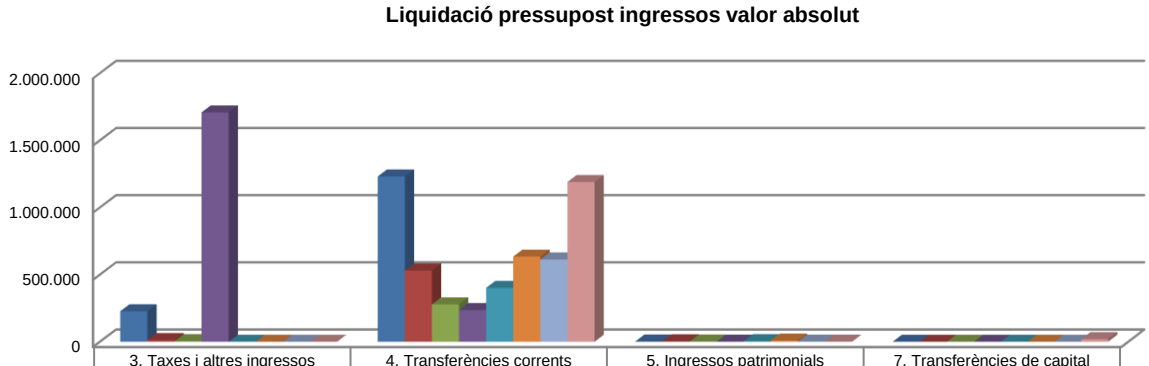
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	176.773	188.635	232.991	241.614	260.851	253.650	336.886	385.186
2. Consum de béns corrents i serveis	595.762	171.627	377.252	1.772.523	217.285	252.457	102.696	517.754
3. Despeses financeres	35	-	81	18.892	-	184	270	601
4. Transferències corrents	200.000	100.000	-	50.000	37.500	-	40.000	25.267
Despeses corrents	***972.570***	***460.262***	***610.324***	***2.083.029***	***515.636***	***506.291***	***479.852***	***928.808***
6. Inversions reals	-	5.456	953	16.014	1.604	3.738	874	20.446
8. Actius financers	-	-	-	-	533	-	-	-
Despeses de capital	***-***	***5.456***	***953***	***16.014***	***2.137***	***3.738***	***874***	***20.446***
Total despeses	**972.570**	**465.718**	**611.277**	**2.099.043**	**517.773**	**510.029**	**480.726**	**949.254**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

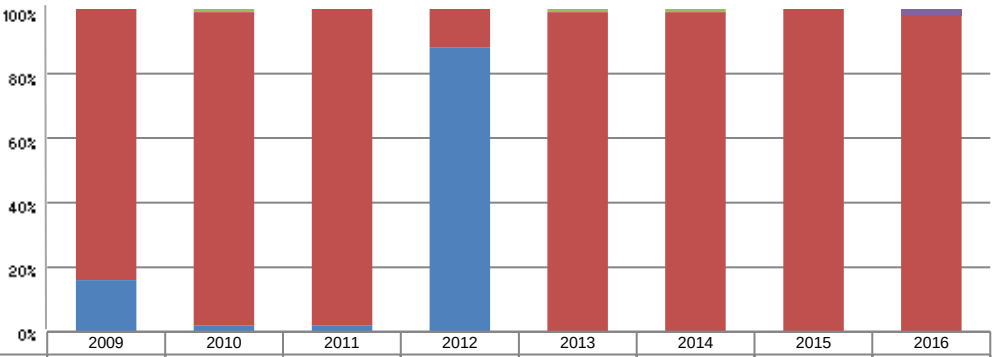
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2009	227.141	1.230.437	1.608	-
2010	12.700	530.000	3.692	-
2011	4.240	278.400	1.343	-
2012	1.707.663	236.000	824	-
2013	-	401.385	4.651	-
2014	-	634.048	9.000	-
2015	-	612.568	857	-
2016	-	1.189.780	1.100	19.235

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

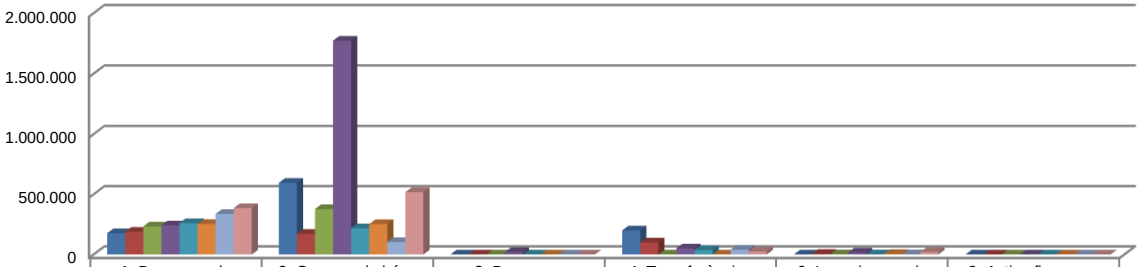
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	16%	2%	2%	88%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	84%	97%	98%	12%	99%	99%	100%	98%
5. Ingressos patrimonials	0%	1%	0%	0%	1%	1%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

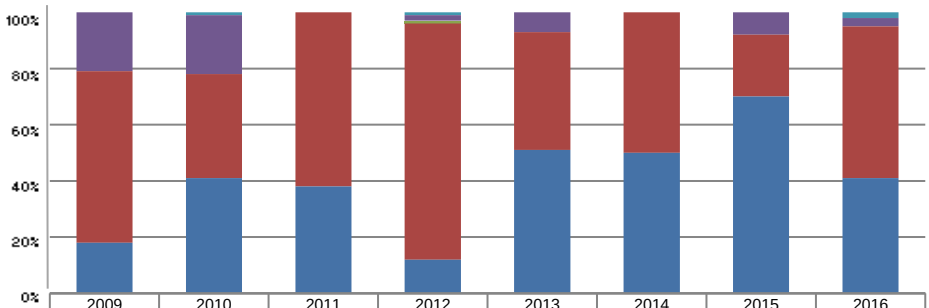
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2009	176.773	595.762	35	200.000	-	-
2010	188.635	171.627	-	100.000	5.456	-
2011	232.991	377.252	81	-	953	-
2012	241.614	1.772.523	18.892	50.000	16.014	-
2013	260.851	217.285	-	37.500	1.604	533
2014	253.650	252.457	184	-	3.738	-
2015	336.886	102.696	270	40.000	874	-
2016	385.186	517.754	601	25.267	20.446	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	18%	41%	38%	12%	51%	50%	70%	41%
2. Consum de béns corrents i serveis	61%	37%	62%	84%	42%	50%	22%	54%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	21%	21%	0%	2%	7%	0%	8%	3%
6. Inversions reals	0%	1%	0%	1%	0%	0%	0%	2%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	1.459.186	546.392	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115
Total despeses liquidades	972.570	465.718	611.277	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254
Resultat pressupostari	**486.616**	**80.674**	**-327.294**	**-154.556**	**-111.737**	**133.019**	**132.699**	**260.861**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	119.704	73.046	231.989	255.910	196.923
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	116,0%	150,8%	277,6%	239,2%	136,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	8,1%	145,4%	31,9%	71,2%	20,5%
Indicadors			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	99,7%	98,9%	98,6%	100,0%	0,0%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	0,3%	1,1%	1,4%	0,0%	0,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-56,9%	-173,4%	63,7%	6,3%	-455,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-13,7%	-65,4%	41,3%	3,6%	-122,5%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	152	7	182	229	0
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	125	35	82	131	78
Ratis d'endeutament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	75,9%	62,3%	35,3%	43,1%	73,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	94,7%	96,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	2	53	2	2	0
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	3	10	4	3	5

Nota: Alguns dels ratis i dels indicadors corresponents a l'exercici 2016 no són comparables amb els d'exercicis anteriors a l'haver canviat l'entitat les seves polítiques comptables, pel que fa al tractament de les subvencions rebudes.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La societat inclou en l'epígraf de publicitat, propaganda i relacions públiques, una factura per import de 12.683 euros que correspon al desenvolupament de la pàgina web. Atesa la seva naturalesa, considerem més adient activar el corresponent element i registrar la despesa a mesura que es practiqui l'amortització d'aquest. (nota 2.1.10)

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

- La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2016 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis. (nota 2.1.10)

Altres observacions

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)
- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 30 de març de 2016. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 10/10/17
Hora d'entrada: 16:15
Núm.: 198-17

Andorra la Vella, 6 d'octubre de 2017.

Sr. Francesc d' Assís Pons Tomàs

President del Tribunal de Comptes

C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present em complau fer-li arribar en document adjunt, les al·legacions corresponents al informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 de l'ADISAU.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-lo ben atentament.

Sr. Josep Mª Misse Cortina

President Consell Administració l'ADI SAU

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

INFORME D'AL.LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIO DE L'EXERCICI 2016

AL.LEGACIONS

3- Observacions i recomanacions.

Relatives a la comptabilitat

1r.- "La societat inclou en l'epígraf de publicitat, propaganda i relacions públiques, una factura per import de 12.683,00 € que correspon al desenvolupament de la pàgina web. Atesa la seva naturalesa, considerem més adient activar el corresponent element i registrar la despesa a mesura que es practiqui l'amortització d'aquest (nota 2.1.10)"

S'imputa a despesa corrent la factura generada en concepte de desenvolupament de la pàgina web, donat que no es compleixen les condicions adients per a reconèixer-lo com a immobilitzat intangible i d'acord amb els criteris de reconeixement de l'immobilitzat intangible establerts en el Pla General de Comptabilitat que descriu literalment:

Per al reconeixement inicial d'un immobilitzat de naturalesa intangible, cal que, a més de complir la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable que conté el capítol preliminar d'aquest Pla, compleixi el criteri d'identificabilitat.

Un actiu és identificable quan compleix algun dels dos requisits següents:

(a) Quan sigui separable, això és, susceptible de ser separat de l'entitat i venut, cedit, lliurat per a la seva explotació, arrendat o intercanviat.

(b) Quan sorgeixi de drets legals o contractuals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables de l'empresari o d'altres drets o obligacions.

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

Considerem que:

- *No procedeix a tenir viabilitat fora del marc de l'entitat, ni genera rendes econòmiques per venda, o cessió en explotació de la mateixa.*
- *No ha estat originat per causes legals o contractuals, si no com a mitjà de publicitat o visibilitat exterior*

2n-. "En el decurs de l'exercici l'entitat ha donat d'alta un immobilitzat intangible per import de 1.210,00 € el qual no ha estat cobert per la subvenció de capital al no haver-se inclòs en la sol·licitud de liquidació.

La sol·licitud de subvenció en capital es tramita a finals de mes de novembre i l'adquisició de l'immobilitzat intangible s'efectua el 20 de desembre, amb caràcter d'urgència; es procedeix a registrar-lo com actiu, però resta fora de la relació d'inversions lliurada al Govern sota el concepte de capital per a Inversions.

Es procedeix a la regularització en l'exercici següent.

4- Observacions i recomanacions d'anys anteriors.

"L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi."

Prèviament a la recepció de l' informe del Tribunal de Comptes del juliol del 2017, en data 15 de juny del 2017, l'ADI ja s' havia adoptat un procediment de pagament mancomunat com es reflexa en l'acord següent:

- *Assumir en nom i representació de la Societat tot tipus d'obligacions i compromisos, en tots els àmbits jurídics i especialment en el mercantil, sempre que l'import econòmic que impliqui, de forma directa o indirecta, no superi la quantitat de 17.000,00 euros. Per imports superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració, que l' autoritzarà, si s'escau i es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades del President i del Secretari del Consell d'Administració."*

L'apoderament mancomunat en la gestió de cobraments i pagaments es continua amb la incorporació de la nova direcció en Sessió del Consell d'Administració del dia 7 de setembre del 2017:

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

- *"Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sra. Judith Hidalgo Rambla i en els poders atorgats expressament es transcriu el punt que fa referència:*
- ***COBRAMENTS I PAGAMENTS.-** Efectuar pagaments, per qualsevol títol i amb la limitació de quantitat màxima de 7.500,00Euros per operació, amb exempció de la gestió mensual de nòmina per efectuar pagaments d'imports superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració i quin pagament es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades de la Sra. Judith Hidalgo Rambla juntament amb la del President o del Secretari del Consell d'Administració; efectuar cobraments, per qualsevol títol i sense limitació; signar factures, pòlisses, coneixements, guies, sol·licituds i declaracions jurades; formular comptes de ressaca; requerir protestos per manca d'acceptació o de pagament.*

-. "La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2016 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis (nota 2.1.10)

S'està treballant amb Govern per tal de disposar d'un conveni que reguli la cessió d'ús d'aquests espais amb els seus corresponents subministraments.

-."L' entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)"

Es pren en consideració per a propers exercicis.

-."L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d' oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 30 de març de 2017. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 49 dels estatuts de la societat (nota 2.3)"

Durant l'exercici 2017, i sota acord social en seguiment de l'article 49 dels seus estatuts, s'efectua una auditoria dels comptes per empresa externa que fiscalitza els exercicis 2015 i 2016.

Andorra la Vella, 9 d'octubre del 2017.

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Març de 2018

ÍNDEX

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
1.6. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat 11
2.1.2. Immobilitzat financer 12
2.1.3. Existències 13
2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 13
2.1.5. Inversions financeres a curt termini 14
2.1.6. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.7. Ajustaments per periodificació 14
2.1.8. Patrimoni net 15
2.1.9. Provisions a llarg termini 15
2.1.10. Passius corrents 15
2.1.11. Import net de la xifra de negocis 16
2.1.12. Consum de mercaderies, altres materials i serveis 17
2.1.13. Despeses de personal 17
2.1.14. Altres despeses d'explotació 17
2.1.15. Ingressos i despeses financeres 18
2.1.16. Impost de societats 18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 19
2.3. Altres aspectes a destacar 20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 25
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 38

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCAT: Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU
PGC: Pla general de comptabilitat
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 10 d'octubre de 2017 Andorra Telecom, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat. Addicionalment, la societat ha presentat els seus comptes consolidats amb l'empresa participada Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (ANSEAC, SA) juntament amb un informe d'auditoria dels mateixos. El referit informe d'auditoria i els comptes financers consolidats es reprodueixen com annex en aquest informe.

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 d'Andorra Telecom, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Telecom, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Telecom, SAU en l'exercici 2016, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 19 de maig de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Telecom, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La llei de la seva creació és del 27 de novembre de 2014, iniciant la seva activitat l'1 de gener de 2015 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).

Per llei, el capital social d'Andorra Telecom, SAU ha de ser íntegrament estatal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'Andorra Telecom, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats.
- Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al director general.

L'entitat no ha estat subjecta al control financer, per part de la intervenció general previst a l'article 39 de la LGFP i a la Disposició addicional 3a de la LCAT.

1.6. Limitacions a l'abast

- Andorra Telecom, SAU participa en el 50% del capital de la societat ANSEAC, SA, de la qual n'ostenta el control, a la vegada que les transaccions entre ambdues representen l'activitat més rellevant d'aquesta darrera companyia. Atenent el que disposa l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, la societat ANSEAC, SA, ha de ser considerada vinculada al Sector Públic. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals. Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal en tant que impedeix manifestar-se sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de l'empresa referida.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		31/12/2016	31/12/2015
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**	**242.719.958**	**205.839.498**
I	**Immobilitzat intangible**	**14.013.052**	**15.800.719**
4	Altres actius intangibles	14.013.052	15.800.719
II	**Immobilitzat tangible**	**146.274.446**	**145.872.883**
1	Terrenys i construccions	46.650.307	46.658.156
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	97.410.765	92.201.617
3	Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.213.374	7.013.109
IV	**Immobilitzat financer**	**82.432.460**	**44.165.897**
IVa	Empreses del grup i associades	27.371.942	30.000
1	Instruments de patrimoni	30.000	30.000
2	Crèdits i comptes a cobrar	27.341.942	-
IVb	Altres empreses	55.060.518	44.135.897
1	Instruments de patrimoni	55.022.285	44.098.429
2	Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3	Altres	38.233	37.468
B)	**ACTIUS CORRENTS**	**173.192.900**	**214.739.041**
II	**Existències**	**2.652.534**	**3.493.234**
1	Matèries primeres i consumibles	2.548.144	3.386.889
3	Productes acabats i mercaderies	92.896	83.459
4	Bestretes a proveïdors	11.495	22.886
III	**Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**	**27.837.056**	**29.543.987**
1	Clients per vendes i prestacions de serveis	25.588.123	28.005.251
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	122.541	-
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.126.392	1.538.737
IV	**Inversions financeres a curt termini**	**135.943.939**	**161.831.254**
1	En empreses del grup i associades	23.286.851	59.335.728
2	Resta d'actius financers	112.657.088	102.495.526
V	**Tresoreria**	**6.366.874**	**19.723.295**
VI	**Ajustaments per periodificació**	**392.496**	**147.271**
TOTAL ACTIU		**415.912.858**	**420.578.539**

PASSIU		31/12/2016	31/12/2015
A)	**PATRIMONI NET**	**336.298.827**	**316.260.931**
I	**Capital**	**50.000.000**	**50.000.000**
1	Capital	50.000.000	50.000.000
III	**Reserves**	**260.442.052**	**260.442.052**
1	Reserva legal	10.000.000	10.000.000
5	Altres reserves	250.442.052	250.442.052
VI	**Resultat de l'exercici**	**37.757.895**	**32.398.879**
VII	**Dividend a compte**	**-11.901.121**	**-26.580.000**
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**	**4.386.869**	**4.747.040**
I	**Provisions a llarg termini**	**4.386.869**	**4.747.040**
C)	**PASSIUS CORRENTS**	**75.227.163**	**99.570.569**
III	**Deutes a curt termini**	**3.268.427**	**17.690.399**
4	Altres	3.268.427	17.690.399
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	**71.958.736**	**81.880.169**
1	Proveïdors	54.233.225	65.053.228
2	Empreses del grup i associades, creditores	63.982	-
3	Creditors diversos	122.324	153.430
4	Bestretes de clients	51.525	17.671
5	Altres	17.487.679	16.655.840
TOTAL PASSIU		**415.912.858**	**420.578.539**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

		31/12/2016	31/12/2015
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**		
1	Import net de la xifra de negocis	104.021.570	98.553.453
4	Altres ingressos d'explotació	295.411	24.779
	Total ingressos d'explotació	**104.316.981**	**98.578.232**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**		
1	**Consum de mercaderies, altres materials i serveis**	**-9.696.846**	**-11.506.418**
2	**Despeses de personal**	**-12.197.594**	**-10.825.361**
	a) Sous, salaris i assimilats	-9.926.690	-8.898.178
	b) Càrregues socials	-1.516.234	-1.284.061
	c) Altres despeses de personal	-754.670	-643.122
3	**Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible**	**-24.925.894**	**-25.081.141**
	a) Amortització	-23.280.049	-28.313.161
	b) Deteriorament	-	4.011.735
	c) Resultats per venda o baixa	-1.645.846	-779.715
4	**Deteriorament del circulant**	**-737.792**	**-828.588**
	a) Existències	-377.648	-125.596
	b) Crèdits i comptes a cobrar	-338.347	-697.057
	c) Altres	-21.797	-5.935
5	**Altres despeses d'explotació**	**-17.762.821**	**-16.493.292**
	a) Arrendaments i cànons	-175.897	-78.081
	b) Reparacions i conservació	-9.923.587	-8.721.488
	c) Serveis professionals independents	-3.794.367	-3.470.295
	d) Assegurances	-358.108	-359.405
	e) Serveis de publicitat i RRPP	-522.272	-557.437
	f) Subministraments	-1.517.702	-1.520.083
	g) Tributs	-92.130	-207.844
	h) Altres serveis exteriors	-1.378.759	-1.578.660
	Total despeses d'explotació	**-65.320.947**	**-64.734.799**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**38.996.034**	**33.843.433**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**		
1	Ingressos financers	1.208.171	1.130.897
	b) D'altres actius financers	1.208.171	1.130.897
2	Despeses financeres	-	-
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	423.844	227.426
4	Diferències de canvi	-237.727	-541.720
	Resultat financer	**1.394.288**	**816.602**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	**40.390.322**	**34.660.035**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		
1	Altres ingressos no recurrents	77.434	288.430
2	Altres despeses no recurrents	-11.752	-153.377
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**65.683**	**135.053**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**40.456.005**	**34.795.088**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	**-2.698.110**	**-2.396.209**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**37.757.895**	**32.398.879**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B) Saldo ajustat a 01/01/15	**50.000.000**	**-**	**-**	**267.477.237**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**317.477.237**
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	32.398.879	-	32.398.879
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	**-**	**-**	**-**	**-7.035.185**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-26.580.000**	**-33.615.185**
1. Distribució de dividends	-	-	-	-7.476.803	-	-	-	-	-26.580.000	-34.056.803
4. Altres moviments	-	-	-	441.617	-	-	-	-	-	441.617
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/15	**50.000.000**	**-**	**-**	**260.442.052**	**-**	**-**	**-**	**32.398.879**	**-26.580.000**	**316.260.931**
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anterio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/16	**50.000.000**	**-**	**-**	**260.442.052**	**-**	**-**	**-**	**32.398.879**	**-26.580.000**	**316.260.931**
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	37.757.895	-	37.757.895
II. Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-11.901.121	-11.901.121
1. Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-11.901.121	-11.901.121
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-32.398.879	26.580.000	-5.818.879
Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-32.398.879	26.580.000	-5.818.879
E) Saldos a 31/12/16	**50.000.000**	**-**	**-**	**260.442.052**	**-**	**-**	**-**	**37.757.895**	**-11.901.121**	**336.298.827**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	31/12/2016	31/12/2015
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**54.907.064**	**85.541.889**
1. Resultat del període abans d'impostos	**40.456.005**	**34.795.089**
2. Ajustaments del resultat	**24.203.715**	**24.988.177**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	23.280.049	28.313.161
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	274.497	828.588
c) Variació de provisions (+/-)	463.295	-3.981.632
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	1.645.846	779.715
g) Ingressos financers (-)	-1.208.171	-1.130.897
i) Diferències de canvi (+/-)	237.727	541.720
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	-423.844	-227.426
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-65.683	-135.053
3. Canvis en el capital corrent	**-8.816.980**	**27.466.562**
a) Existències (+/-)	463.052	-277.994
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	1.894.444	-16.520.359
c) Altres actius corrents (+/-)	-245.226	-58.866.134
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-10.999.324	41.863.050
e) Altres passius corrents (+/-)	2.768.183	17.690.399
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-2.698.110	43.577.601
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**-935.676**	**-1.707.938**
c) Cobraments d'interessos (+)	1.608.316	877.611
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-2.609.675	-2.720.602
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	65.683	135.053
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**54.907.064**	**85.541.889**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**-35.725.758**	**-51.805.201**
6. Pagaments per inversions (-)	**-217.465.291**	**-54.323.376**
a) Empreses del grup i associades	-50.509.670	-243.264
b) Immobilitzat intangible	-3.192.798	-8.718.261
c) Immobilitzat tangible	-20.402.194	-18.812.804
e) Altres actius financers	-143.360.628	-11.185.215
g) Altres actius	-	-15.363.832
7. Cobraments per desinversions (+)	**181.739.533**	**2.518.175**
a) Empreses del grup i associades	58.976.988	2.454.046
c) Immobilitzat tangible	23.029	64.129
e) Altres actius financers	122.739.516	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	**-35.725.758**	**-51.805.201**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**-32.300.000**	**-19.035.185**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**-32.300.000**	**-19.035.185**
a) Dividends (-)	-32.300.000	-19.035.185
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	**-32.300.000**	**-19.035.185**
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI (I DECIMALS)	**-237.727**	**-541.720**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-	**-13.356.420**	**14.159.783**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	19.723.295	5.563.511
Efectiu o equivalents al final del període	6.366.874	19.723.295

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Memòria dels comptes anuals

Tal qual establert en el Pla General de Comptabilitat i, a fi i efecte de proporcionar a l'ensems d'una major transparència en els comptes de la societat, es recomana incloure en la memòria un detall d'elements corresponents a la partida de despeses de personal. Així, amb caràcter merament enunciatiu no exhaustiu, n'indiquem uns quants a continuació:

- Nombre mitjà de treballadors distribuït per categories.
- Desglossament de les retribucions meritades del personal assalariat i no assalariat.

- Desglossament de sous, dietes, remuneracions de qualsevol classe, obligacions de jubilació o primes d'assegurança de vida al personal d'alta direcció i als membres del consell d'administració.
- Bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres del consell d'administració.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat intangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	27.686.238	2.997.423	-4.914.261	102.677	25.872.077
Propietat industrial	20.076	-	-	-	20.076
Propietat intel·lectual	624.000	-	-	-	624.000
Immobilitzat en curs	102.677	195.375	-	-102.677	195.375
Altres drets	2.070.626	-	-	-	2.070.626
Total cost	**30.503.616**	**3.192.798**	**-4.914.261**	**-**	**28.782.154**
Amortització acumulada	-14.702.897	-4.128.470	4.062.265	-	-14.769.102
Valor net	**15.800.719**	**-935.672**	**-851.996**	**-**	**14.013.052**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat tangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Terrenys	28.164.986	-	-	1.924.874	30.089.860
Edificis i altres construccions	21.412.613	-	-	-1.270.200	20.142.413
Equips i instal·lacions tècniques	257.486.345	1.690.306	-29.117.663	21.740.172	251.799.160
Utillatge	2.164.069	26.171	-221.446	-	1.968.795
Mobiliari	1.482.084	65.485	-89.272	-	1.458.297
Altre immobilitzat	8.553.989	1.024.050	-1.130.303	-	8.447.736
Immobilitzacions en curs	7.013.109	17.596.183	-1.072	-22.394.847	2.213.374
Total cost	**326.277.197**	**20.402.194**	**-30.559.755**	**-**	**316.119.636**
Edificis i altres construccions	-2.919.443	-662.524	-	-	-3.581.967
Equips i instal·lacions tècniques	-167.023.973	-17.798.365	28.269.683	-	-156.552.656
Utillatge	-1.997.114	-66.696	221.446	-	-1.842.364
Mobiliari	-1.315.223	-39.765	89.272	-	-1.265.715
Altre immobilitzat	-7.148.561	-584.229	1.130.303	-	-6.602.487
Total amortització acumulada	**-180.404.314**	**-19.151.579**	**29.710.703**	**-**	**-169.845.190**
Valor net	**145.872.883**	**1.250.616**	**-849.052**	**-**	**146.274.446**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat financer

Els moviments d'immobilitzat financer que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Variació valor	Saldo a 31/12/2016
Inversions en capital ANSEAC	-	-	-	30.000	-	30.000
Deute sector públic a llarg termini	-	48.790.434	-	-21.721.980	-	27.068.454
Deute sector públic (Interessos meritats no ver)	-	141.795	-96.600	-	-	45.195
Crèdit ll/t ANSEAC	-	250.000	-	-21.707	-	228.293
Inversions en capital	330.185	10.500.012	-	-30.000	-	10.800.197
Fons inversió	43.744.779	-	-	-	423.844	44.168.623
Dipòsits i fiances	90.933	2.905	-2.140	-	-	91.698
Total cost	**44.165.897**	**59.685.146**	**-98.740**	**-21.743.687**	**423.844**	**82.432.460**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

L'entitat participa en les següents societats:

Societat	Valor net comptable	% participació
SEMTEE, SA	300.185	1,06%
ANSEAC, SA	30.000	50,00%
MASMOVIL IBERCOM, SA	10.500.012	2,69%
Total	**10.830.197**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents incidències:

Incorrecta valoració inicial de la inversió financera a Masmovil Ibercom, SA

Andorra Telecom, SAU ha adquirit 537.085 accions de la societat Masmovil Ibercom, SA, per un preu total de 10.500.012 euros, import pel qual figura a l'actiu del balanç de situació de la societat. Donat que la inversió s'emmarca en les activitats regulades l'article 1.4 de la Llei 33/2014 de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU, ha de ser valorada inicialment al cost el qual, d'acord amb el PGC, ha d'incorporar els costos de transacció que els sigui directament atribuïbles. A aquests efectes, la Norma Internacional d'Informació Financera núm. 9 qualifica com costos de transacció aquells en els quals no s'hauria incorregut si l'entitat no hagués adquirit els referits actius financers. Per l'esmentat anteriorment, Andorra Telecom hauria d'haver comptabilitzat com a més cost d'adquisició d'aquesta inversió financera les despeses que va suportar pels treballs d'assessorament i coordinació en les negociacions i altres estudis per un import de 329.250 euros. Per tant, la inversió financera i el resultat de l'exercici estarien infravalorats en aquesta quantia.

2.1.3. Existències

El desglossament de l'epígraf d'existències es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Material per a consum i reposició	3.953.172	4.516.100	-562.928
Materials per a la venda	92.896	83.459	9.437
Bestretes a proveïdors	11.495	22.886	-11.391
Provisió per a depreciació d'existències	-1.405.028	-1.129.211	-275.817
Total	**2.652.534**	**3.493.234**	**-840.699**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients factures pendents de cobrar	4.560.915	4.479.372	81.543
Clients factures impagades	3.216.340	3.466.513	-250.173
TOTAL BRUT	**7.777.255**	**7.945.885**	**-168.630**
PROVISIONS	-3.216.340	-3.466.243	249.903
TOTAL NET CLIENTS	**4.560.915**	**4.479.642**	**81.273**
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar	22.859.940	24.900.609	-2.040.669
TOTAL BRUT	**22.859.940**	**24.900.609**	**-2.040.669**
PROVISIONS	-466.431	-570.890	104.459
TOTAL NET OPERADORS	**22.393.509**	**24.329.719**	**-1.936.210**
GOVERN D'ANDORRA			
Actius per impostos diferits	867.586	730.801	136.785
Altres MI Govern d' Andorra	3.342	557	2.785
TOTAL	**870.928**	**731.358**	**139.570**
ALTRES DEUTORS			
Acomptes personal	1.332	520	812
Deutors diversos, factures pendents de cobrar	1.254.491	806.859	447.632
TOTAL BRUT	**1.255.823**	**807.379**	**448.444**
PROVISIONS	-1.244.120	-804.111	-440.009
TOTAL NET ALTRES DEUTORS	**11.704**	**3.268**	**8.435**
TOTAL NET DEUTORS	**27.837.056**	**29.543.987**	**-1.706.932**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	**102.495.526**	**133.432.159**	**-123.273.991**	**112.653.694**
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	*102.365.000*	*132.815.319*	*-122.698.378*	*112.481.941*
Dipòsits a curt termini (interessos meritats no vençuts)	*130.526*	*616.840*	*-575.613*	*171.753*
Deute sector públic Govern d'Andorra a curt termini	**59.122.464**	**23.938.021**	**-59.801.839**	**23.258.646**
Deute sector públic (cost d'adquisició)	*58.742.596*	*23.135.386*	*-58.742.596*	*23.135.386*
Deute sector públic (interessos meritats no vençuts)	*379.868*	*802.635*	*-1.059.243*	*123.260*
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	**-**	**42.392**	**-38.998**	**3.394**
Altres actius financers	**213.264**	**49.333**	**-234.392**	**28.205**
Total	**161.831.254**	**157.461.905**	**-183.349.220**	**135.943.939**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Comptes corrents en entitats financeres	6.358.238	19.713.411	-13.355.173
Caixes euro i moneda estrangera	8.637	9.884	-1.247
Total	**6.366.874**	**19.723.295**	**-13.356.420**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	392.496	147.271	245.225
Total	**392.496**	**147.271**	**245.225**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Patrimoni net

El detall del patrimoni net és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2016
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	250.442.052	-	-	250.442.052
Resultat de l'exercici	32.398.879	-32.398.879	37.757.895	37.757.895
Dividend a compte	-26.580.000	14.678.879	-	-11.901.121
Total	**316.260.931**	**-17.720.000**	**37.757.895**	**336.298.827**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Provisions a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Dotacions	Traspassos	Aplicacions	Saldo a 31/12/2016
Compromisos per pensions personal prejubilat i jubilat	4.747.040	-	-360.171	-	4.386.869
Total	**4.747.040**	**-**	**-360.171**	**-**	**4.386.869**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius corrents es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
DEUTES A CURT TERMINI	**3.268.428**	**17.690.400**	**-14.421.971**
Altres deutes a curt termini	**630.454**	**608.139**	**22.315**
Fiances rebudes de proveïdors	195.233	198.748	-3.515
Dipòsits rebuts de clients	435.221	409.391	25.830
CASS creditora	**521.773**	**420.086**	**101.687**
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora	521.773	420.086	101.687
Agencia tributària creditora	**2.116.201**	**2.082.175**	**34.027**
Retencions IRPF pendents de pagament	32.676	21.860	10.816
IRNR pendent de pagament	191.822	101.843	89.979
Impost de societats pendent de pagament	1.645.259	1.190.881	454.378
Agencia tributària liquidació mensual IGI	246.445	767.591	-521.146
Dividend a pagar	**-**	**14.580.000**	**-14.580.000**
Dividend a pagar	-	14.580.000	-14.580.000
CRÈDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	**71.958.736**	**81.880.169**	**-9.921.433**
Proveïdors	9.065.612	15.606.145	-6.540.533
Operadors	45.231.596	49.447.083	-4.215.487
Creditors diversos	122.324	153.430	-31.106
Bestretes de clients	51.525	17.671	33.854
Remuneracions pendents de pagament	17.487.679	16.655.840	831.839
Total	**75.227.163**	**99.570.569**	**-24.343.404**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"remuneracions pendents de pagament"* és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Previsió DPO i vacances meritades	722.205	687.297	34.908
Fons mutu	676.621	630.312	46.309
Personal passiu provisió a curt termini	376.869	446.349	-69.480
Compromisos per pensions personal actiu	15.686.979	14.877.137	809.842
Altres	25.005	14.745	10.260
Total	**17.487.679**	**16.655.840**	**831.839**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"compromisos per pensions personal actiu"* és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Saldo Inicial	14.877.137	14.641.168	235.969
Aportació (empleat + empresa)	492.611	302.467	190.144
Rendiment obtingut	317.231	321.238	-4.007
Prestacions i mobilitzacions	-	-387.736	387.736
Total	**15.686.979**	**14.877.137**	**809.842**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Residencial fix	19.522.266	18.675.202	847.064
Residencial mòbil	13.399.604	12.527.868	871.736
Solucions fixes	4.255.517	4.138.426	117.091
Solucions mòbils	1.257.878	1.336.819	-78.941
Connexions privades	1.726.446	1.976.146	-249.700
Serveis allotjament i Cloud	490.670	547.753	-57.083
Altres solucions empreses	202.305	279.019	-76.714
Consum fix	4.239.184	4.933.812	-694.628
Consum mòbil	5.948.948	7.317.661	-1.368.713
Serveis públics	723.987	664.816	59.171
Institucional	799.724	799.871	-147
Altres	377.576	138.809	238.767
Diversificació	78.911	-	78.911
Total facturació clients	**53.023.016**	**53.336.202**	**-313.186**
Roaming in	49.774.573	43.595.893	6.178.680
Altres serveis interconnexió	1.519.392	1.646.137	-126.745
Total facturació operadors	**51.293.965**	**45.242.030**	**6.051.935**
Total	**104.316.981**	**98.578.232**	**5.738.749**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Consum de mercaderies, altres materials i serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Interconnexió roaming	1.652.286	2.856.199	-1.203.913
Interconnexió internacional dades	1.824.306	1.852.511	-28.205
Interconnexió internacional veu	1.085.134	1.037.578	47.556
Interconnexió internacional transport	660.476	663.746	-3.270
Guia	39.911	-	39.911
Compra continguts	4.302.577	4.629.923	-327.346
Targes per a cabines	9.450	2.478	6.972
Targes SIM per a GSM	76.753	51.358	25.395
Manual i guies d'usuari	1.138	7.922	-6.784
Altres aprovisionaments	22.922	404.703	-381.781
Variació d'existències	21.893	-	21.893
Total	**9.696.846**	**11.506.418**	**-1.809.572**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Despeses de personal

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris	9.926.690	8.868.075	1.058.615
Càrregues socials (seguretat social)	1.516.234	1.284.061	232.173
Càrregues socials (formació i altres)	511.805	492.191	19.614
Contribució anual pensions de jubilació	242.865	181.034	61.831
Total	**12.197.594**	**10.825.361**	**1.372.233**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Import en euros)

2.1.14. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Arrendaments i cànons	175.897	78.081	97.816
Reparacions i conservació	9.923.587	8.721.488	1.202.099
Serveis professionals independents	3.794.367	3.470.295	324.072
Assegurances	358.108	359.405	-1.297
Serveis de publicitat	522.272	557.437	-35.165
Subministraments	1.517.702	1.520.083	-2.381
Tributs	92.130	207.844	-115.714
Altres serveis exteriors	1.378.759	1.578.660	-199.901
Total	**17.762.821**	**16.493.292**	**1.269.529**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Ingressos i despeses financeres

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ingressos financers	**1.208.171**	**1.130.897**	**77.274**
Ingressos valors renda fixa	843.875	842.931	944
Ingressos de crèdits	6.497	-	6.497
Ingressos CC i dipòsits	330.112	274.722	55.390
Ingressos per dtes financers	27.687	13.244	14.443
Variació valor raonable instruments	**423.844**	**227.426**	**196.418**
Variació valor raonable instruments financers	423.844	227.426	196.418
Diferències de canvi	**-237.727**	**-541.720**	**303.993**
Diferències negatives	-301.049	-594.172	293.123
Diferències positives	63.322	52.452	10.870
Total	**1.394.288**	**816.602**	**577.685**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

Descripció	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat abans d'impostos	40.456.005	34.795.089
(+) diferències permanents	*-190.289*	*-31.194*
(+) diferències temporals	*1.367.849*	*133.506*
Base imposable fiscal	41.633.565	34.897.401
(x) tipus impositiu 10%	*4.163.357*	*3.489.740*
Import brut	4.163.357	3.489.740
(-) Deduccions i bonificacions	*-1.485.628*	*-1.107.153*
Total estimació IS a liquidar	**2.677.729**	**2.382.587**
Diferències per actius i passius diferits	-136.785	-13.351
Altres ajustos	135.067	162.602
Import meritat exercici	**2.676.011**	**2.531.838**
Rectificatives anys anteriors amb càrrec a resultat exercici	22.099	-135.629
Total	**2.698.110**	**2.396.209**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

L'entitat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Descripció	Press. inicial 2016	Press. final 2016	Liquidat	Dif. Liquidat/ press. final	% Liquidat/ Press. final
INGRESSOS					
3. Taxes i altres ingressos	-	-	299.469	299.469	
4. Transferències corrents	-	-	-	-	
5. Ingressos patrimonials	91.164.381	91.164.381	105.465.646	14.301.264	116%
Ingressos corrents	***91.164.381***	***91.164.381***	***105.765.115***	***14.600.734***	***116%***
6. Alienació d'inversions	-	-	23.029	23.029	
7. Transferències de capital	-	-	-	-	
8. Actius financers	58.742.596	85.625.625	58.967.061	-26.658.564	69%
Ingressos de capital	***58.742.596***	***85.625.625***	***58.990.090***	***-26.635.536***	***69%***
TOTAL INGRESSOS	**149.906.977**	**176.790.006**	**164.755.205**	**-12.034.802**	**93%**
DESPESES					
1. Despeses de personal	12.587.221	12.645.638	12.580.221	-65.416	99%
2. Consum de béns corrents i de serveis	32.525.945	33.595.710	29.268.391	-4.327.320	87%
3. Despeses financeres	204.780	204.780	227.041	22.261	111%
4. Transferències corrents	285.043	285.043	249.187	-35.856	87%
Despeses corrents	***45.602.989***	***46.731.171***	***42.324.840***	***-4.406.331***	***91%***
6. Inversions	30.296.365	42.189.045	23.805.385	-18.383.661	56%
7. Transferències de capital	26.900.000	26.910.030	32.878.427	5.968.398	122%
8. Actius financers	47.107.624	60.959.761	60.961.706	1.946	100%
Despeses de capital	***104.303.988***	***130.058.836***	***117.645.518***	***-12.413.318***	***90%***
TOTAL DESPESES	**149.906.977**	**176.790.007**	**159.970.358**	**-16.819.648**	**90%**
SUPERÀVIT/DÈFICIT DE FINANÇAMENT			**4.784.846**	**4.784.847**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre altres disposicions, que "*el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes".*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual Andorra Telecom, SAU ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

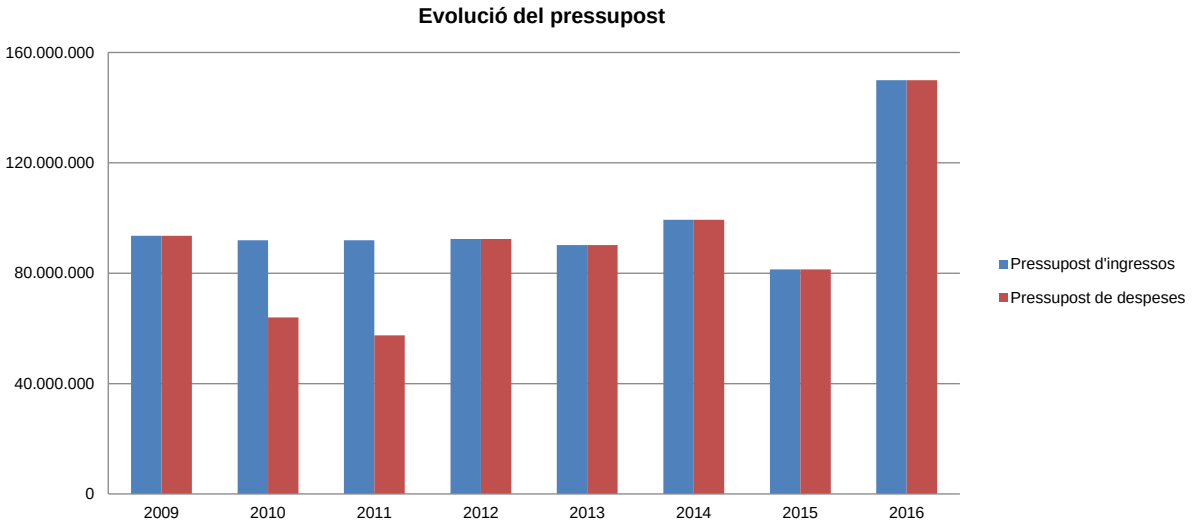
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
5. Ingressos patrimonials	91.992.393	91.992.393	91.992.393	87.369.051	81.969.434	79.281.180	78.881.212	91.164.381
Ingressos corrents	***91.992.393***	***91.992.393***	***91.992.393***	***87.369.051***	***81.969.434***	***79.281.180***	***78.881.212***	***91.164.381***
8. Actius financers	1.567.013	-	-	5.000.000	8.256.952	20.124.760	2.454.046	58.742.596
Ingressos de capital	***1.567.013***	**-**	**-**	***5.000.000***	***8.256.952***	***20.124.760***	***2.454.046***	***58.742.596***
Total ingressos	**93.559.406**	**91.992.393**	**91.992.393**	**92.369.051**	**90.226.386**	**99.405.940**	**81.335.258**	**149.906.977**

(*) Pròrroga pressupostària
(**) Ajustat segons informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	12.141.624	12.812.911	12.617.204	12.588.972	11.986.888	11.823.754	11.808.603	12.587.221
2. Consum de béns corrents i serveis	30.446.751	34.802.387	33.814.219	33.296.287	30.945.062	29.581.615	30.928.214	32.525.945
3. Despeses financeres	216.420	216.420	216.420	202.173	211.730	215.000	209.780	204.780
4. Transferències corrents	381.600	251.953	226.900	201.698	201.733	299.013	404.789	285.043
Despeses corrents	***43.186.395***	***48.083.671***	***46.874.743***	***46.289.130***	***43.345.413***	***41.919.382***	***43.351.386***	***45.602.989***
6. Inversions reals	40.538.011	15.940.000	10.601.994	27.509.257	27.380.973	26.728.821	27.168.486	30.296.364
7. Transferències de capital	8.710.000	-	-	7.589.700	7.000.000	8.300.000	8.300.000	26.900.000
8. Actius financers	1.125.000	-	-	10.980.964	12.500.000	22.457.737	2.515.386	47.107.624
Despeses de capital	***50.373.011***	***15.940.000***	***10.601.994***	***46.079.921***	***46.880.973***	***57.486.558***	***37.983.872***	***104.303.988***
Total despeses	**93.559.406**	**64.023.671**	**57.476.737**	**92.369.051**	**90.226.386**	**99.405.940**	**81.335.258**	**149.906.977**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

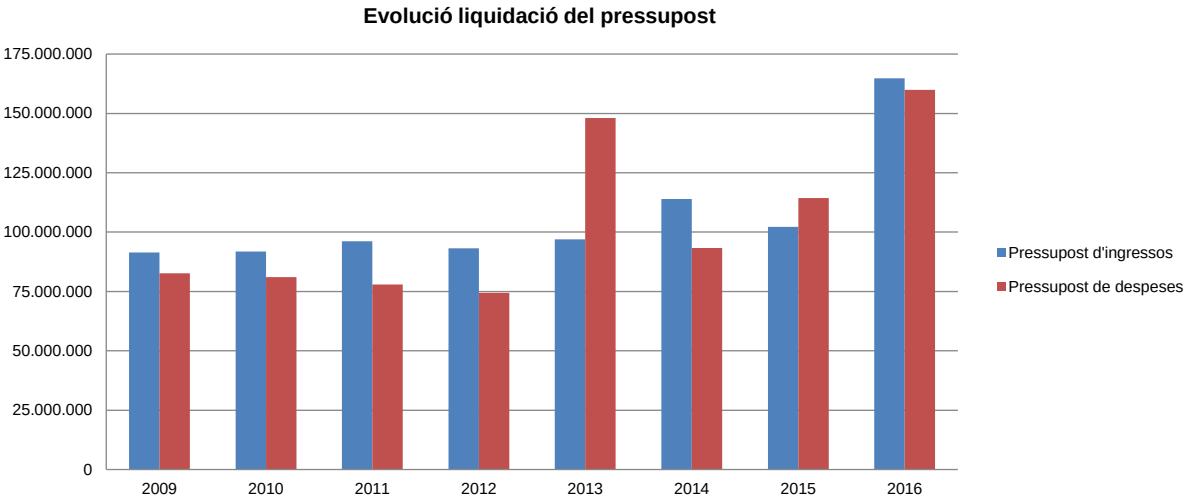
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	178.660	153.459	264.762	160.760	350.436	154.756	156.272	299.469
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	7.677	-
5. Ingressos patrimonials	91.202.953	91.598.403	91.447.233	87.197.031	85.239.798	92.391.499	99.506.454	105.465.646
Ingressos corrents	***91.381.613***	***91.751.862***	***91.711.995***	***87.357.791***	***85.590.234***	***92.546.255***	***99.670.403***	***105.765.115***
6. Alienació d'inversions	21.827	19.730	83.925	211.663	43.676	248.458	64.129	23.029
8. Actius financers	-	-	4.385.980	5.672.259	11.256.395	21.085.657	2.454.046	58.967.061
Ingressos de capital	***21.827***	***19.730***	***4.469.905***	***5.883.922***	***11.300.071***	***21.334.115***	***2.518.175***	***58.990.090***
Total ingressos	**91.403.440**	**91.771.592**	**96.181.900**	**93.241.713**	**96.890.305**	**113.880.370**	**102.188.578**	**164.755.205**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

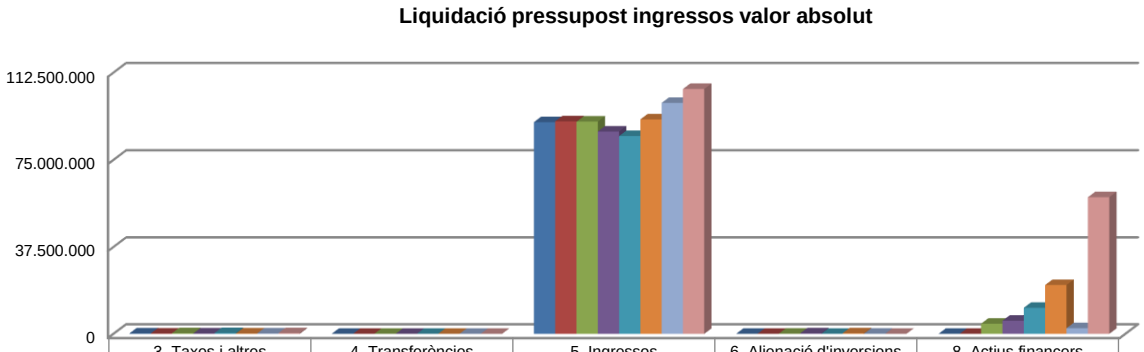
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	11.010.574	11.631.788	11.704.130	11.677.815	11.159.957	10.773.794	25.713.437	12.580.221
2. Consum de béns corrents i serveis	28.697.460	29.470.128	30.411.779	28.197.198	26.069.424	28.057.215	29.406.774	29.268.391
3. Despeses financeres	200.598	196.205	198.167	198.161	192.179	186.977	185.691	227.041
4. Transferències corrents	181.141	160.929	136.902	146.251	160.706	276.273	158.367	249.187
Despeses corrents	***40.089.773***	***41.459.050***	***42.450.978***	***40.219.425***	***37.582.266***	***39.294.259***	***55.464.269***	***42.324.840***
6. Inversions reals	34.172.785	28.515.553	21.166.551	22.901.451	21.059.156	17.729.167	27.303.122	23.805.385
7. Transferències de capital	8.370.235	6.658.421	405.603	8.252.340	47.294.368	7.300.000	20.178.720	32.878.427
8. Actius financers	-	4.385.980	13.929.211	2.999.442	42.174.704	28.933.631	11.434.229	60.961.706
Despeses de capital	***42.543.020***	***39.559.954***	***35.501.365***	***34.153.233***	***110.528.228***	***53.962.798***	***58.916.071***	***117.645.518***
Total despeses	**82.632.793**	**81.019.004**	**77.952.343**	**74.372.658**	**148.110.494**	**93.257.057**	**114.380.340**	**159.970.358**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

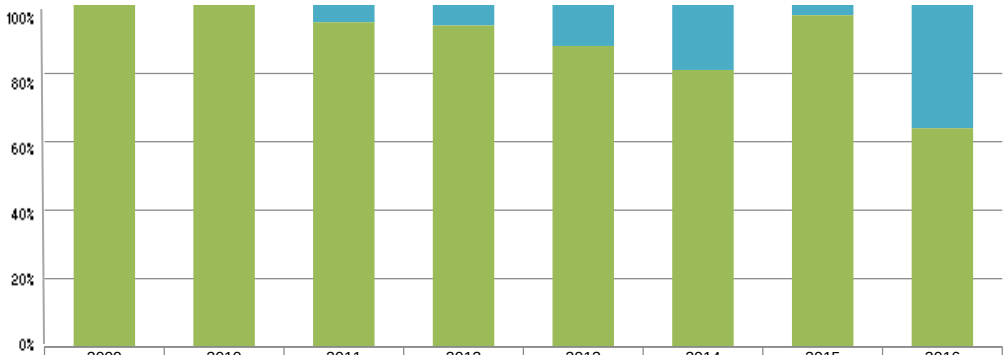
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers
2009	178.660	-	91.202.953	21.827	-
2010	153.459	-	91.598.403	19.730	-
2011	264.762	-	91.447.233	83.925	4.385.980
2012	160.760	-	87.197.031	211.663	5.672.259
2013	350.436	-	85.239.798	43.676	11.256.395
2014	154.756	-	92.391.499	248.458	21.085.657
2015	156.272	7.677	99.506.454	64.129	2.454.046
2016	299.469	-	105.465.646	23.029	58.967.061

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	95%	94%	88%	81%	97%	64%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	5%	6%	12%	19%	3%	36%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

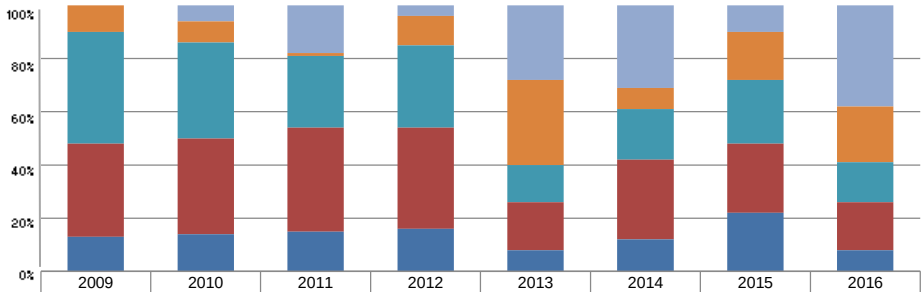
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2009	11.010.574	28.697.460	200.598	181.141	34.172.785	8.370.235	-
2010	11.631.788	29.470.128	196.205	160.929	28.515.553	6.658.421	4.385.980
2011	11.704.130	30.411.779	198.167	136.902	21.166.551	405.603	13.929.211
2012	11.677.815	28.197.198	198.161	146.251	22.901.451	8.252.340	2.999.442
2013	11.159.957	26.069.424	192.179	160.706	21.059.156	47.294.368	42.174.704
2014	10.773.794	28.057.215	186.977	276.273	17.729.167	7.300.000	28.933.631
2015	25.713.437	29.406.774	185.691	158.367	27.303.122	20.178.720	11.434.229
2016	12.580.221	29.268.391	227.041	249.187	23.805.385	32.878.427	60.961.706

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	13%	14%	15%	16%	8%	12%	22%	8%
2. Consum de béns corrents i serveis	35%	36%	39%	38%	18%	30%	26%	18%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	42%	36%	27%	31%	14%	19%	24%	15%
7. Transferències de capital	10%	8%	1%	11%	32%	8%	18%	21%
8. Actius financers	0%	6%	18%	4%	28%	31%	10%	38%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	91.403.440	91.771.592	96.181.900	93.241.713	96.890.305	113.880.370	102.188.578	164.755.205
Total despeses liquidades	82.632.793	81.019.004	77.952.343	74.372.658	148.110.494	93.257.057	114.380.340	159.970.358
Resultat pressupostari	**8.770.647**	**10.752.588**	**18.229.557**	**18.869.055**	**-51.220.189**	**20.623.313**	**-12.191.762**	**4.784.847**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	115.168.472	97.965.737
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	215,7%	230,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	19,8%	8,5%
Indicadors			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	0,0%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	100,0%	99,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	17,8%	14,8%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	10,2%	11,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	8,3%	9,7%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	109	97
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	367	303
Ratis d'endeutament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	24,8%	19,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	95,4%	94,5%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	3	4
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La inversió financera que Andorra Telecom, SAU té a la societat Masmovil Ibercom, SA es troba infravalorada en 329.250 euros en no haver enregistrat com a més cost de la mateixa els costos de transacció atribuïbles a la seva adquisició. Aquest fet provoca també que el resultat de l'exercici estigui infravalorat en la referida quantia. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- No s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa de la societat ANSEAC,SA la qual s'ha de considerar integrada en el sector públic. Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal en tant que impedeix manifestar-se sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de l'empresa referida. (nota 1.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Altres observacions

- Per decret de 30 de març de 2016 i la Disposició addicional 3a de la LCAT, Andorra Telecom, SAU està subjecta a control pressupostari en la modalitat de control financer, i d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a cap dels corresponents informes. (notes 1.5 i 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Telecom, SAU a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

ANNEX I
Informe d'auditoria dels comptes consolidats i Balanç i Compte de pèrdues i guanys consolidat.

Deloitte.

Deloitte Andorra Auditors i Assessors, S.L.
Bonaventura Armengol, 10
Ed. Montclar, Bloc 1
AD500 Andorra la Vella

Tel: +376 800 380
Fax: +376 800 381
www.deloitte.com

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista Únic
d'Andorra Telecom, S.A.U.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats adjunts de la societat Andorra Telecom, S.A.U. (la Societat dominant) i la seva societat dependent (el Grup), que comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 2016, el compte de resultats consolidats, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni consolidat i de la situació financera consolidada del Grup a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2.a de la memòria consolidada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats* del nostre informe.

Som independents del Grup de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò assenyalat a la Nota 1 de la memòria consolidada adjunta en la qual s'indica que aquest és el primer exercici en el qual es preparen els comptes anuals consolidats del Grup, degut a l'inici durant el 2016 de l'activitat per part de la societat participada ANSEAC, S.A., i que per aquest motiu no es presenten dades comparatives corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Altra informació

Els administradors de la Societat dominant són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'informe de gestió consolidat, però no inclou ni els comptes anuals consolidats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals consolidats o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne. No tenim res a informar sobre aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors de la Societat dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni consolidat, de la situació financera consolidada i dels resultats consolidats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els administradors de la Societat dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors de la Societat dominant tenen intenció de liquidar el Grup o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals consolidats.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DELOITTE ANDORRA AUDITORS I ASSESSORS, S.L.

José Antonio González

24 de març de 2017

ANNEX I DEL NOSTRE INFORME D'AUDITORIA

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals consolidats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern del Grup.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de la Societat dominant.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors de la Societat dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat del Grup per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats del grup. Som responsables de la direcció, supervisió i realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de la Societat dominant en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

3.1.1 – BALANÇ CONSOLIDAT

(Euros)

	ACTIU		31/12/2016
A)	ACTIUS NO CORRENTS		242.841.588
I	Immobilitzat Intangible	(Nota 5)	14.073.497
4	Altres Actius Intangibles		14.073.497
II	Immobilitzat Tangible	(Nota 6)	146.593.923
1	Terrenys i Construccions		46.650.307
2	Installacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		97.730.243
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		2.213.374
IV	Immobilitzat financer	(Nota 7)	82.174.167
IVa	Empreses del grup i associades		27.113.649
1	Instruments de patrimoni		0
2	Crèdits i comptes a cobrar		27.113.649
IVb	Altres empreses		55.060.518
1	Instruments de patrimoni		55.022.285
2	Crèdits i comptes a cobrar		0
3	Altres	(Nota 16)	38.233
B)	ACTIUS CORRENTS		173.380.500
II	Existències	(Nota 8)	2.652.534
1	Matèries primeres i consumibles		2.548.144
3	Productes acabats i mercaderies		92.896
4	Bestretes a proveïdors		11.495
III	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	(Nota 9)	27.939.231
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		25.686.450
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		117.445
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		2.135.335
IV	Inversions financeres a curt termini	(Nota 10)	135.915.735
1	En empreses del grup i associades		23.258.646
2	Resta d'actius financers		112.657.088
V	Tresoreria	(Nota 11)	6.480.504
VI	Ajustaments per periodificació		392.496
	TOTAL ACTIU		416.222.088

	PASSIU		31/12/2016
A)	PATRIMONI NET	(Nota 12)	336.381.246
I	Capital		50.000.000
1	Capital		50.000.000
III	Reserves		260.441.306
1	Reserva legal		10.000.000
5	Altres Reserves		250.441.306
VI	Resultat de l'exercici		37.787.227
VII	Dividend a compte	(Nota 3)	(-)11.901.121
VIII	Socis externs		53.834
B)	PASSIUS NO CORRENTS		4.615.161
I	Provisions a llarg termini	(Nota 13)	4.386.869
II	Altres deutes a llarg termini	(Nota 14)	228.293
C)	PASSIUS CORRENTS		75.225.680
III	Deutes a curt termini	(Nota 15)	3.314.678
4	Altres		3.314.678
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	(Nota 15)	71.911.002
1	Proveïdors		54.236.256
3	Creditors Diversos		135.542
4	Bestretes de clients		51.525
5	Altres		17.487.679
	TOTAL PASSIU		416.222.088

3.1.2 – COMPTE DE RESULTATS CONSOLIDAT

	COMPTE DE RESULTATS CONSOLIDATS [Euros]		31/12/2016
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 19)	104.276.418
4	Altres ingressos d'explotació		241.403
	Total Ingressos d'explotació		104.517.821
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1	Consum de mercaderies, altres materials i Serveis	(Nota 20)	(-)9.696.846
2	Despeses de personal	(Nota 21)	(-)12.568.495
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)10.248.519
	b) Càrregues socials		(-)2.077.111
	c) Altres despeses de personal		(-)242.865
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible		(-)24.977.607
	a) Amortització	(Notes 5, 6)	(-)23.331.761
	b) Deteriorament		0
	c) Resultats per venda o baixa		(-)1.645.846
4	Deteriorament del circulant		(-)737.792
	a) Existències		(-)377.648
	b) Crèdits i comptes a cobrar		(-)338.347
	c) Altres		(-)21.797
5	Altres despeses d'explotació		(-)17.473.649
	a) Arrendaments i cànons		(-)175.897
	b) Reparacions i conservació		(-)9.934.668
	c) Serveis professionals independents		(-)3.488.215
	d) Assegurances		(-)358.986
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)523.170
	f) Subministraments		(-)1.517.702
	g) Tributs		(-)92.160
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.382.852
	Total despeses d'explotació		(-)65.454.389
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIO		39.063.433
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	(Nota 22)	
1	Ingressos Financers		1.201.674
	a) De participacions en instruments de patrimoni		0
	b) D'altres actius financers		1.201.674
2	Despeses Financeres		(-)6.458
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		423.844
4	Diferències de canvi		(-)237.727
	Resultat financer		1.381.333
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		40.444.765
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1	Altres ingressos no recurrents		77.434
2	Altres despeses no recurrents		(-)11.752
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		65.683
	RESULTAT CONSOLIDAT ABANS D'IMPOSTOS		40.510.448
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS	(Nota 17)	(-)2.698.642
	RESULTAT CONSOLIDAT NET DE L'EXERCICI		37.811.806
	Resultat atribuït a interessos de socis externs		24.579
	RESULTAT NET ATRIBUÏT A LA SOCIETAT DOMINANT		37.787.227

3.1.3 – ESTAT DE FLUX D'EFECTIU CONSOLIDAT

(Euros)	31/12/2016
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIO	55.025.603
1. Resultat del periode abans d'impostos	40.510.448
2. Ajustaments del resultat	24.268.344
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	23.331.761
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).	274.497
c) Variació de provisions(+/-).	463.295
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	1.645.846
g) Ingressos financers (-).	(-)1.195.254
i) Diferències de canvi (+/-).	237.727
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)423.844
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	(-)65.683
3. Canvis en el capital corrent	(-)8.817.513
a) Existències (+/-).	463.052
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	1.722.737
c) Altres actius corrents (+/-)	4.774
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)11.078.428
e) Altres passius corrents (+/-).	2.768.461
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)2.698.110
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(-)935.676
c) Cobraments d'interessos (+).	1.608.316
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.609.675
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+).	65.683
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	55.025.603
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIO	(-)36.039.871
6. Pagaments per inversions (-).	(-)217.779.404
a) Empreses del grup i associades.	(-)50.509.670
b) Immobilitzat intangible.	(-)3.506.912
c) Immobilitzat tangible	(-)20.402.194
e) Altres actius financers.	(-)143.360.628
g) Altres actius.	0
7. Cobraments per desinversions (+).	181.739.533
a) Empreses del grup i associades.	58.976.988
c) Immobilitzat tangible	23.029
e) Altres actius financers.	122.739.516
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(-)36.039.871
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-)32.050.000
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	0,00
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+).	0
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	250.000,00
a) Emissió	250.000,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+).	250.000
b) Devolució i amortització de	0,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-)32.300.000
a) Dividends (-)	(-)32.300.000
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(-)32.050.000
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	(-)237.727
E) AUGMENTS/DISMINUCIO NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/-	(-)13.301.995
Efectiu o equivalents a l'inici del periode	19.782.499
Efectiu o equivalents al final del periode	6.480.504

3.1.4 – ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CONSOLIDAT

[Euros]

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Interessos de socis extern	TOTAL
D)	Saldo ajustat a 01/01/16 *	50.000.000	0	0	260.442.052	0	0	0	32.398.134	(-)26.580.000	29.255	316.289.440
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	37.787.227	0	24.579	37.811.806
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	0	(-)11.901.121	0	(-)11.901.121
1	Distribució de dividends									(-)11.901.121		(-)11.901.121
IV	Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	(-)745	0	0	0	(-)32.398.134	26.580.000	0	(-)5.818.879
	Traspàs del resultat											0
	Aplicació resultat exercici anterior				(-)745				(-)32.398.134	26.580.000		(-)5.818.879
E)	Saldos a 31/12/16	50.000.000	0	0	260.441.306	0	0	0	37.787.227	(-)11.901.121	53.834	336.381.246

* Veure nota de la memòria núm. 2.e sobre Comparació de la informació.

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 Andorra Telecom, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

ANDORRA TELECOM

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/12/17
Hora d'entrada: 15'30h.
Núm.: 229-17

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova núm.15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 12 de desembre de 2017

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé fer-li arribar en el document adjunt les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 d'Andorra Telecom, SAU.

Aprofito l'avinentesa per saludar-lo ben atentament.

Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

C/Mn Lluís Pujol, 8-14 - Santa Coloma
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

www.andorratelecom.ad

ANDORRA TELECOM

Al·legacions informe d'auditoria 2016

A continuació es procedeix a formular les al·legacions i/o aclariments que s'estimen oportuns en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions" de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2016.

1. Relatives a la comptabilitat

El Tribunal de Comptes aixeca l'observació següent :

"La inversió financera que Andorra Telecom, SAU té a la societat Masmovil Ibercom, SA es troba infravalorada en 329.250 euros en no haver enregistrat com a més cost de la mateixa els costos de transacció atribuïbles a la seva adquisició. Aquest fet provoca també que el resultat de l'exercici estigui infravalorat en la referida quantia. (nota 2.1.2)"

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que l'import referit correspon a estudis i serveis professionals externs d'assessorament i suport en la negociació, els quals no varen ser activats com a costos de transacció de l'operació pròpiament dita, sinó com a despeses indirectes d'assessoraments i honoraris.

En qualsevol cas, Andorra Telecom té en compte l'observació efectuada i creu convenient assenyalar que durant el 2017 la inversió ha passat a valorar-se en base al seu valor raonable d'acord amb les normes de valoració i criteris aplicables als actius disponibles per a la venda.

2. Altres observacions

El Tribunal de Comptes aixeca l'observació següent :

"No s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa de la societat ANSEAC, SA la qual s'ha de considerar integrada en el sector públic. Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal en tant que impedeix manifestar-se sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de l'empresa referida. (nota 1.6)"

En relació a aquesta observació, en primer lloc creiem necessari posar de manifest que d'acord amb el que preveu la Llei 33/2014, del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU, la societat ANSEAC, SA, participada al 50% per Andorra Telecom, no és una societat pública, ni va ser, en bona lògica, constituïda com a tal, en tractar-se d'una activitat accessòria en règim de lliure concurrència, no sotmesa a les limitacions aplicables a aquelles activitats de prestació en exclusiva del servei públic universal de telecomunicacions a l'interior del Principat d'Andorra.

Així, l'article 2 de la llei 33/2014 estableix que *(...) Les activitats establertes en el quart apartat del mateix article, de prestació en règim de lliure concurrència, les pot desenvolupar la Societat tant a Andorra com a l'estranger de forma directa o indirecta, en qualsevol de les modalitats admeses en dret. (...) Tan sols per les activitats que no conformen el servei públic universal de telecomunicacions a l'interior del Principat d'Andorra també pot associar-s'hi o interessar-s'hi de qualsevol altra forma, establir amb tot tipus d'ens públics o privats, nacionals o estrangers, les relacions i els acords de col·laboració, el partenariat, els contractes o els convenis que siguin necessaris o convenients per al desenvolupament de la seva activitat. (...) Per a la creació, la modificació estatutària i l'extinció de les societats que posseeixi o bé en què participi, i per a l'adquisició o l'alienació per part de la Societat d'accions o*

Andorra Telecom, SAU. C/ Mn. Lluís Pujol 8-14 AD500 Santa Coloma – Principat d'Andorra

ANDORRA TELECOM

participacions en societats o altres entitats jurídiques, tant a Andorra com a l'estranger, n'hi ha prou amb l'aprovació de la Junta General de la Societat sense cap altre requisit, encara que es tracti de l'adquisició o l'alienació d'accions o participacions que comportin l'adquisició o la pèrdua del control de les societats o les entitats jurídiques esmentades. (...)

D'acord amb les disposicions anteriors, la societat ANSEAC, SA no va ser constituïda com a societat pública, de conformitat, tanmateix, amb l'article 2 de la llei de Finances que estableix que *Cal aprovar per llei: (...) d) La creació, la modificació estatutària i l'extinció d'entitats parapúbliques o de dret públic i de societats amb participació de l'administració general. e) L'adquisició i l'alienació de participacions que comportin l'adquisició o la pèrdua del control en les esmentades societats. (...).*

En quant a l'auditoria de comptes, és important precisar que ANSEAC, SA, societat de dret privat i com a tal regulada per la normativa relativa a les societats anònimes i de responsabilitat limitada, no reuneix, de conformitat amb les disposicions de la Llei 20/2007, els requisits per haver de sotmetre els seus comptes anuals a una auditoria per part d'un auditor de comptes, que són la concurrència durant dos exercicis consecutius d'almenys dues de les circumstàncies següents:

a) Que el total de les partides de l'actiu superi els tres milions sis-cents mil euros.
b) Que l'import de la xifra anual del negoci superi els sis milions d'euros.
c) Que el nombre de treballadors durant l'exercici sigui superior a vint-i-cinc.

Amb tot, es creu necessari precisar que els comptes consolidats d'Andorra Telecom amb la societat ANSEAC, SA varen ser objecte d'auditoria per part de la firma Deloitte, així com ho varen ser els comptes individuals d'Andorra Telecom, i aprovats per la Junta General. Tots dos informes d'auditoria varen ser facilitats al Tribunal de Comptes.

Notis tanmateix que malgrat ANSEAC, SA no reuneix els requisits legals per a ser auditada, la Junta General de la societat, té voluntat de procedir al nomenament d'uns auditors per tal de garantir l'aplicació de bones pràctiques i transparència en els resultats de la seva gestió.

En relació a les observacions i recomanacions d'anys anteriors es desitja formular les al·legacions que s'indiquen a continuació.

3. Altres observacions - Anys anteriors

El Tribunal de Comptes aixeca l'observació següent :

"Per decret de 30 de març de 2016 i la Disposició addicional 3a de la LCAT, Andorra Telecom, SAU està subjecta a control pressupostari en la modalitat de control financer, i d'oportunitat econòmica. A data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a cap dels corresponents informes. [notes 1.5 i 2.3]"

El control financer ha estat efectuat per mitjà del nomenament dels auditors externs per part de la Junta General d'Andorra Telecom, SAU, Govern d'Andorra, abans de l'aprovació anual de comptes. Els informes d'auditoria han estat tramesos al Tribunal de Comptes.

Andorra a Vella, 12 de desembre de 2017

Jordi Nadal Bentadé

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Març de 2018

ÍNDEX

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. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat 11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 12
2.1.3. Tresoreria i comptes financers 12
2.1.4. Ajustaments per periodificació 12
2.1.5. Patrimoni net 13
2.1.6. Deutes a curt termini 14
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar 14
2.1.8. Ingressos d'explotació 14
2.1.9. Altres ingressos i despeses no recurrents 15
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 15
2.1.11. Despeses de personal 15
2.1.12. Despeses de serveis exteriors 16
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 17
2.3. Altres aspectes a destacar 18
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 23
5. CONCLUSIONS 23
6. AL·LEGACIONS 24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 24

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

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 d'Andorra Turisme, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Turisme, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2016, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització

i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de juny de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La Llei de la seva creació és del 20 de setembre de 2007, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel departament de turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu, del 26-02-2014, de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP ni al control financer previst en l'article 43 dels seus estatuts.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
ACTIUS NO CORRENTS	**294.374**	**400.558**	**PATRIMONI NET**	**1.220.845**	**644.151**
Immobilitzat intangible	**129.081**	**227.664**	**Capital**	**100.000**	**100.000**
Despeses d'establiment	-	-	Capital	100.000	100.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	**Prima d'emissió**	**-**	**-**
Fons de comerç	-	-	**Reserves**	**38.957**	**38.957**
Altres actius intangibles	129.081	227.664	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible	**157.261**	**166.061**	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	157.261	156.105	Altres reserves	38.957	38.957
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	9.956	**Instruments de capital propis**	**-**	**-**
Inversions immobiliàries	**-**	**-**	**Resultats d'exercicis anteriors**	**-95.489.423**	**-79.682.691**
Immobilitzat financer	**8.032**	**6.833**	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-95.489.423	-79.682.691
Instruments de patrimoni	-	-	**Altres aportacions de socis**	**112.346.853**	**96.084.759**
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	**Resultat de l'exercici**	**-15.775.542**	**-15.896.874**
Altres	-	-	**Dividend a compte**	**-**	**-**
Altres empreses	8.032	6.833	**PASSIUS NO CORRENTS**	**-**	**-**
Instruments de patrimoni	-	-	**Provisions a llarg termini**	**-**	**-**
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	**Deutes a llarg termini**	**-**	**-**
Altres	8.032	6.833	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	**-**	**-**
			Subvencions	**-**	**-**
ACTIUS CORRENTS	**4.123.536**	**4.321.615**	**PASSIUS CORRENTS**	**3.197.065**	**4.078.022**
Altres actius no corrents en venda	**-**	**-**	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda**	**-**	**-**
Existències	**-**	**-**	**Provisions a curt termini**	**-**	**-**
Matèries primeres i consumibles	-	-	**Deutes a curt termini**	**61.737**	**591.550**
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	3.034	497.606
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	58.703	93.944
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**524.943**	**3.153.984**	**Deutes amb empreses del grup i associades a c/t**	**4.630**	**1.926**
Clients per vendes i prestacions de serveis	116.060	177.637	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	**3.130.698**	**3.403.829**
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	102.125	2.645.171	Proveïdors	693	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	306.758	331.176	Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Inversions financeres a curt termini	**169**	**-**	Creditors varis	3.130.005	3.403.829
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Resta d'actius financers	169	-	Altres	-	-
Tresoreria	**2.879.978**	**606.292**	**Ajustaments per periodificació**	**-**	**80.717**
Ajustaments per periodificació	**718.446**	**561.339**			
TOTAL ACTIU	**4.417.910**	**4.722.173**	**TOTAL PASSIU**	**4.417.910**	**4.722.173**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2016	Exercici 2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	1.267.488	1.046.020
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	186.885	171.010
Total ingressos d'explotació	**1.454.373**	**1.217.030**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-13.503.363	-13.487.561
Despeses de personal	-1.097.990	-1.082.252
Sous, salaris i assimilats	-905.491	-881.681
Càrregues socials	-138.527	-127.844
Altres despeses de personal	-53.972	-72.727
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-161.464	-150.554
Amortització	-161.464	-150.554
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-4.118	-3.439
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-4.118	-3.439
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-2.503.985	-2.383.280
Arrendaments i cànons	-201.018	-143.851
Reparacions i conservació	-73.736	-98.358
Serveis professionals independents	-1.428.734	-1.301.447
Subministraments	-28.538	-34.705
Tributs	-4.547	-6.719
Altres serveis exteriors	-767.412	-798.200
Total despeses d'explotació	**-17.270.920**	**-17.107.086**
Resultat d'explotació	**-15.816.547**	**-15.890.056**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	50
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	50
Despeses financeres	-16.302	-12.211
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-16.302	-12.211
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-509
Diferències de canvi	-50	250
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**-16.352**	**-12.420**
Resultat de les operacions	**-15.832.899**	**-15.902.476**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	57.357	5.632
Altres despeses no recurrents	-	-30
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**57.357**	**5.602**
Resultat abans d'impostos	**-15.775.542**	**-15.896.874**
Impost sobre societats	**-**	**-**
Resultat de l'exercici	**-15.775.542**	**-15.896.874**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldos a 31/12/2014	**100.000**	**-**	**38.957**	**-62.783.286**	**79.874.896**	**-16.899.405**	**331.162**
Ajustaments per canvis de criteri comptable 2013 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 01/01/2015	**100.000**	**-**	**38.957**	**-62.783.286**	**79.874.896**	**-16.899.405**	**331.162**
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-	-	-15.896.874	-15.896.874
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	16.209.863	-	16.209.863
Distribució del resultat del 2014	-	-	-	-16.899.405	-	16.899.405	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	-16.899.405	-	16.899.405	-
Saldos a 31/12/2015	**100.000**	**-**	**38.957**	**-79.682.691**	**96.084.759**	**-15.896.874**	**644.151**
Ajustaments per canvis de criteri comptable 2015 i anteriors	-	-	-	90.142	-	-	90.142
Saldo ajustat a 01/01/2016	**100.000**	**-**	**38.957**	**-79.592.549**	**96.084.759**	**-15.896.874**	**734.293**
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-	-	-15.775.542	-15.775.542
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	16.262.094	-	16.262.094
Distribució del resultat del 2015	-	-	-	-15.896.874	-	15.896.874	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	-15.896.874	-	15.896.874	-
Saldos a 31/12/2016	**100.000**	**-**	**38.957**	**-95.489.423**	**112.346.853**	**-15.775.542**	**1.220.845**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**-15.775.542**	**-15.896.874**
Ajustaments del resultat	**267.958**	**162.974**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	161.464	150.554
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	-	-50
Despeses financeres	16.302	12.211
Diferències de canvi	50	-250
Variació de valor raonable en instruments financers	-	509
Altres ingressos i despeses	90.142	-
Canvis en el capital corrent de:	**2.384.405**	**-866.697**
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	2.634.618	72.205
Altres actius corrents	142.034	-513.722
Creditors i altres comptes a pagar	-276.289	-490.586
Altres passius corrents	-115.958	65.406
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**-14.819**	**-12.670**
Pagaments d'interessos	-14.819	-12.211
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	50
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	-	-509
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**-13.439.727**	**-16.613.267**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**-55.280**	**-116.188**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-4.591	-20.360
Immobilitzat tangible	-49.490	-95.828
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-1.199	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**-**	**-**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**-55.280**	**-116.188**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**16.262.094**	**16.209.863**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	16.262.094	16.209.863
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**-493.351**	**497.940**
Emissió:	-493.351	497.940
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-496.055	497.606
Deutes amb empreses del grup i associades	2.704	334
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**-**	**-**
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**15.768.743**	**16.707.803**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	**-50**	**250**
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**2.273.686**	**-21.402**
Efectiu o equivalents al inici del període	606.292	627.694
Efectiu o equivalents al final del període	2.879.978	606.292

Nota: El sumatori de l'epígraf de fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació difereix del resultant dels imports que hi figuren. Amb tot, els totals presentats en el quadre són correctes.
Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat intangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldos a 31/12/2015	Altes	Traspassos	Saldos a 31/12/2016
Cost				
Aplicacions informàtiques	541.671	4.591	-	546.262
Altres aplicacions informàtiques	24.498	-	-	24.498
	566.169	**4.591**	**-**	**570.760**
Amortització acumulada				
Aplicacions informàtiques	-320.215	-99.913	-	-420.128
Altres aplicacions informàtiques	-18.290	-3.261	-	-21.551
	-338.505	**-103.174**	**-**	**-441.679**
Valor net comptable	**227.664**	**-98.583**	**-**	**129.081**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat tangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldos a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2016
Cost					
Instal·lacions tècniques	69.992	-	-	-	69.992
Mobiliari	109.555	18.859	-	-	128.414
Equips per a processos d'informació	243.098	32.235	-	8.353	283.686
Altre immobilitzat tangible	5.211	-	-	-	5.211
Bestretes per immobilitzat intangible	9.957	-	-1.604	-8.353	-
	437.813	**51.094**	**-1.604**	**-**	**487.303**
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	-31.290	-8.674	-	-	-39.964
Mobiliari	-72.957	-11.337	-	-	-84.294
Equips per a processos d'informació	-162.293	-38.279	-	-	-200.572
Altre immobilitzat tangible	-5.212	-	-	-	-5.212
	-271.752	**-58.290**	**-**	**-**	**-330.042**
Valor net comptable	**166.061**	**-7.196**	**-1.604**	**-**	**157.261**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

Descripció	Saldos a 31/12/2016	Saldos a 31/12/2015
Dipòsit lloguer	8.032	6.833
Total	**8.032**	**6.833**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients per prestació de serveis	116.060	177.637	-61.577
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup	102.125	2.645.171	-2.543.046
Administracions públiques deutores	306.758	331.176	-24.418
Clients de dubtós cobrament	15.617	15.617	-
Provisió per insolvència	-15.617	-15.617	-
Total	**524.943**	**3.153.984**	**-2.629.041**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa efectiu	2.128	1.702	426
Bancs i institucions de crèdits	2.655.999	382.145	2.273.854
Altres actius líquids equivalents	221.851	222.445	-594
Total	**2.879.978**	**606.292**	**2.273.686**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada per a la realització d'operacions d'import inferior a 100.000 euros, el gerent de la societat pot operar lliurement, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. A partir d'aquesta quantia és necessària també la signatura del president del consell d'administració o qualsevol altre membre del consell d'administració.

Per tant continua sense complir-se el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	718.446	561.339	157.107
Total	**718.446**	**561.339**	**157.107**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Aplicació del resultat	Ajust. per canvi de criteri comptable	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2016
Capital social	100.000	-	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	96.084.759	-	-	-	16.262.094	112.346.853
Resultats d'exercicis anteriors	-79.682.691	-15.896.874	90.142	-	-	-95.489.423
Resultat de l'exercici 2015	-15.896.874	15.896.874	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-15.775.542	-	-15.775.542
Total	**644.151**	**-**	**90.142**	**-15.775.542**	**16.262.094**	**1.220.845**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016*, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

2.1.6. Deutes a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	3.034	497.606	-494.572
Administracions Públiques creditores	10.000	50.057	-40.057
CASS creditora	48.703	43.887	4.816
Total	**61.737**	**591.550**	**-529.813**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Contractació d'una pòlissa de crèdit amb infraccions

L'article 12.5 de la LSEPF limita la possibilitat d'endeutament de les societats públiques al 50% dels fons propis de l'entitat.
L'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA limita concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior.
Contràriament al que disposen les normes referides, la societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit amb un límit d'un milió d'euros, un termini d'un any i un tipus d'interès d'Euribor a tres mesos més un diferencial del 3%.

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors varis	3.130.698	3.403.829	-273.131
Total	**3.130.698**	**3.403.829**	**-273.131**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Import net de la xifra de negoci	**1.267.488**	**1.046.020**	**221.468**
Cirque du Soleil	763.433	565.536	197.897
Ski Andorra	103.659	36.057	67.602
Conveni rebaixes	83.500	122.828	-39.328
ACB	80.785	81.921	-1.136
Col·laboració pla estratègic	80.717	6.283	74.434
Altres	155.394	233.395	-78.001
Altres ingressos d'explotació	**186.885**	**171.010**	**15.875**
Total	**1.454.373**	**1.217.030**	**237.343**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Debilitat de control intern en la venda de marxandatge

Andorra Turisme, SAU no té establerts procediments eficaços que permetin avaluar la raonabilitat dels ingressos d'activitats accessòries que ha dut a terme, com la venda d'articles de marxandatge. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat dels ingressos en relació amb les vendes efectuades i les existències.

2.1.9. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ingressos excepcionals	57.357	5.632	51.725
Despeses excepcionals	-	-30	30
Total	**57.357**	**5.602**	**51.755**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Consum de mercaderies, matèries prim. i altres materials	13.503.363	13.487.561	15.802
Total	**13.503.363**	**13.487.561**	**15.802**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous, salaris i assimilats	905.491	881.681	23.810
Càrregues socials	138.527	127.844	10.683
Altres despeses de personal	53.972	72.727	-18.755
Total	**1.097.990**	**1.082.252**	**15.738**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Arrendaments i cànons	201.018	143.851	57.167
Reparacions i conservació	73.736	98.358	-24.622
Serveis professionals independents	1.428.734	1.301.447	127.287
Subministraments	28.538	34.705	-6.167
Tributs	4.547	6.719	-2.172
Altres serveis exteriors	767.412	798.200	-30.788
Total	2.503.985	2.383.280	120.705

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts Andorra Turisme, SAU presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat\ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	1.160.081	-	-	1.160.081	1.098.901	1.098.901	1.016.005
(2) Consum de béns corrents i serveis	16.626.598	89.111	-	16.715.709	16.778.818	16.778.818	13.648.121
(3) Despeses financeres	25.000	-	-	25.000	23.530	23.530	23.530
(6) Inversions reals	39.862	-	-	39.862	64.038	64.038	64.038
Total despeses	**17.851.541**	**89.111**	**-**	**17.940.652**	**17.965.287**	**17.965.287**	**14.751.694**

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	250.000	-	-	250.000	308.365	308.365	308.365
(4) Transferències corrents	16.227.351	-	-	16.227.351	16.227.351	16.227.351	16.227.351
(5) Ingressos patrimonials	1.337.828	-	-	1.337.828	1.512.641	1.512.641	1.512.641
(7) Transferències de capital	36.362	-	-	36.362	34.743	34.743	34.743
(8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	-	89.111	-	89.111	89.111	89.111	89.111
Total ingressos	**17.851.541**	**89.111**	**-**	**17.940.652**	**18.083.100**	**18.083.100**	**18.083.100**
Resultat pressupostari						**117.813**	

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix entre altres disposicions, que "*el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes".*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual Andorra Turisme, SAU ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes que preveu l'article 43 dels estatuts de la societat.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

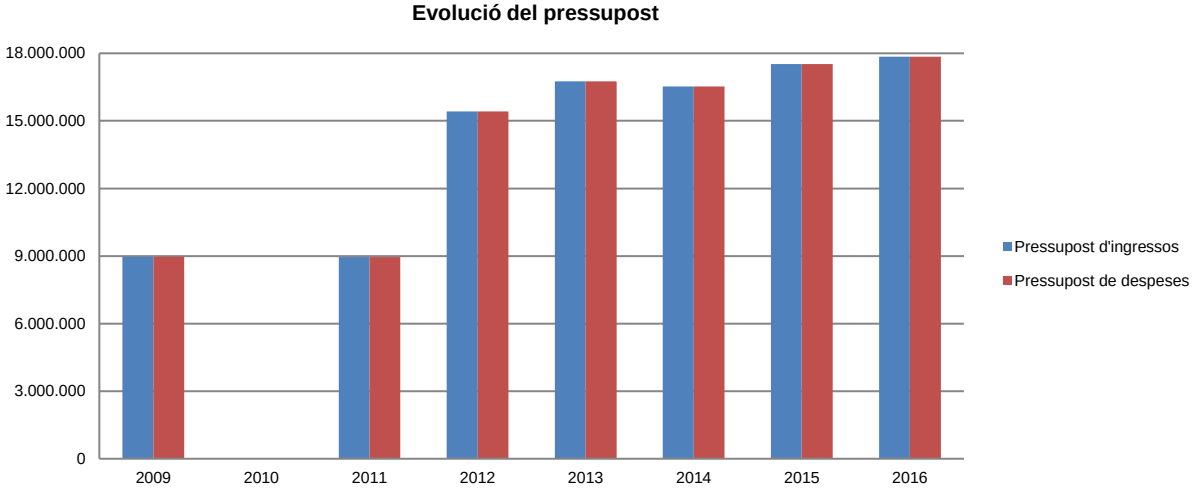
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	150.000	250.000
4. Transferències corrents	8.506.088	-	8.506.090	14.000.000	16.231.855	15.858.522	16.508.522	16.227.351
5. Ingressos patrimonials	449.500	-	449.500	528.424	479.000	639.000	834.000	1.337.828
Ingressos corrents	***8.955.588***	**-**	***8.955.590***	***14.528.424***	***16.710.855***	***16.497.522***	***17.492.522***	***17.815.179***
7. Transferències de capital	5.900	-	-	38.476	42.647	36.362	36.362	36.362
8. Actius financers	-	-	-	848.735	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.900***	**-**	**-**	***887.211***	***42.647***	***36.362***	***36.362***	***36.362***
Total ingressos	**8.961.488**	**-**	**8.955.590**	**15.415.635**	**16.753.502**	**16.533.884**	**17.528.884**	**17.851.541**

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
(**) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*) (**)	Pressupost 2011 (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	687.144	-	687.150	982.955	1.174.460	1.175.634	1.067.744	1.160.081
2. Consum de béns corrents i serveis	8.267.444	-	8.267.440	13.486.305	15.460.247	15.216.883	16.409.571	16.626.598
3. Despeses financeres	1.000	-	1.000	5.135	5.000	5.005	3.476	25.000
Despeses corrents	***8.955.588***	**-**	***8.955.590***	***14.474.395***	***16.639.707***	***16.397.522***	***17.480.791***	***17.811.679***
6. Inversions reals	5.900	-	-	38.500	113.795	136.362	48.093	39.862
7. Transferències de capital	-	-	-	902.740	-	-	-	-
Despeses de capital	***5.900***	**-**	**-**	***941.240***	***113.795***	***136.362***	***48.093***	***39.862***
Total despeses	**8.961.488**	**-**	**8.955.590**	**15.415.635**	**16.753.502**	**16.533.884**	**17.528.884**	**17.851.541**

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
(**) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

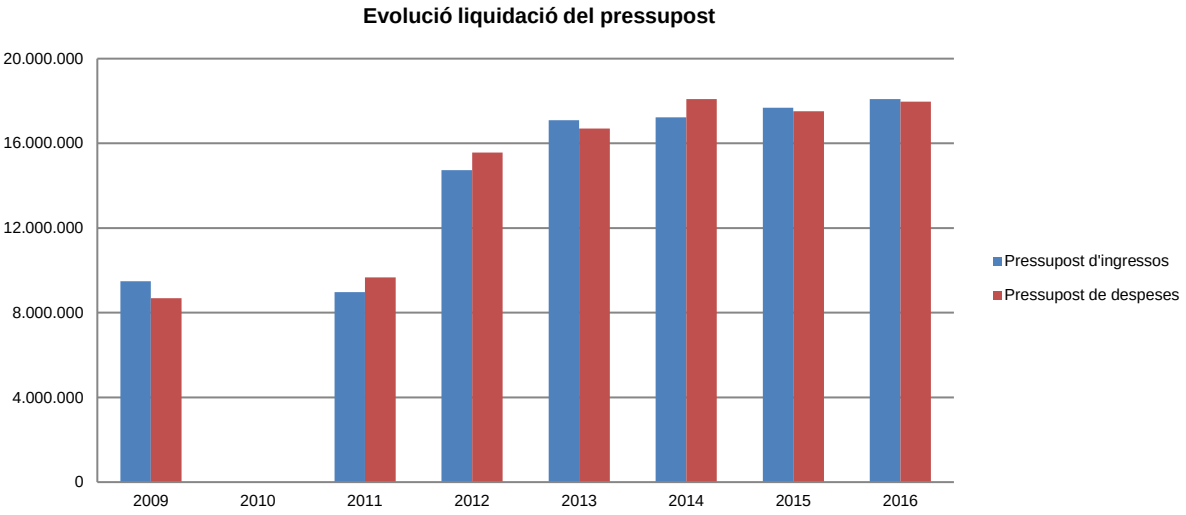
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	257.544	308.365
4. Transferències corrents	8.356.942	-	8.574.185	14.000.000	16.231.855	15.858.522	16.177.113	16.227.351
5. Ingressos patrimonials	1.119.612	-	392.937	701.827	822.683	1.344.310	1.217.356	1.512.641
Ingressos corrents	***9.476.554***	**-**	***8.967.122***	***14.701.827***	***17.054.538***	***17.202.832***	***17.652.013***	***18.048.357***
7. Transferències de capital	5.797	-	-	38.476	40.757	26.129	32.750	34.743
Ingressos de capital	***5.797***	**-**	**-**	***38.476***	***40.757***	***26.129***	***32.750***	***34.743***
Total ingressos	**9.482.351**	**-**	**8.967.122**	**14.740.303**	**17.095.295**	**17.228.961**	**17.684.763**	**18.083.100**

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

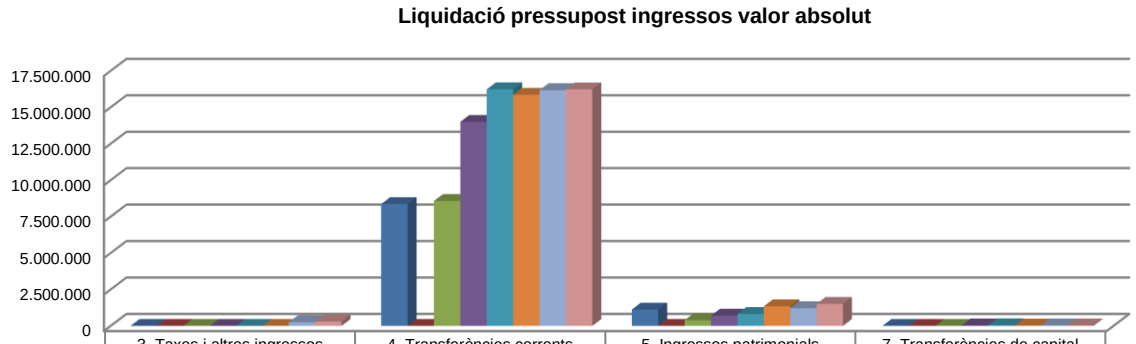
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	608.550	-	793.895	975.041	1.056.972	1.105.935	1.082.252	1.098.901
2. Consum de béns corrents i serveis	8.048.976	-	8.800.335	13.183.641	15.533.782	16.957.985	16.310.153	16.778.818
3. Despeses financeres	2.337	-	3.590	-	140	1.565	12.720	23.530
Despeses corrents	***8.659.863***	***-***	***9.597.820***	***14.158.682***	***16.590.894***	***18.065.485***	***17.405.125***	***17.901.249***
6. Inversions reals	20.001	-	69.750	501.363	106.896	26.416	116.188	64.038
7. Transferències de capital	-	-	-	902.740	-	-	-	-
Despeses de capital	***20.001***	***-***	***69.750***	***1.404.103***	***106.896***	***26.416***	***116.188***	***64.038***
Total despeses	**8.679.864**	**-**	**9.667.570**	**15.562.785**	**16.697.790**	**18.091.901**	**17.521.313**	**17.965.287**

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

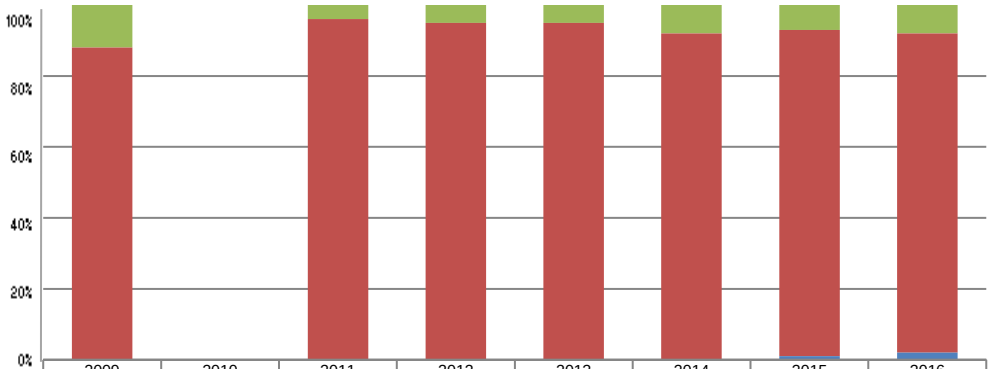
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2009	-	8.356.942	1.119.612	5.797
2010	-	-	-	-
2011	-	8.574.185	392.937	-
2012	-	14.000.000	701.827	38.476
2013	-	16.231.855	822.683	40.757
2014	-	15.858.522	1.344.310	26.129
2015	257.544	16.177.113	1.217.356	32.750
2016	308.365	16.227.351	1.512.641	34.743

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

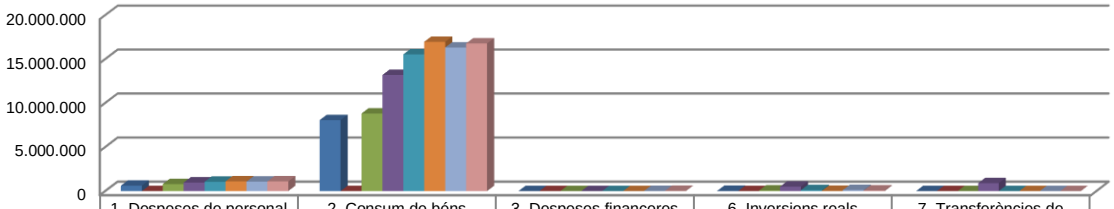
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%
4. Transferències corrents	88%	0%	96%	95%	95%	92%	92%	90%
5. Ingressos patrimonials	12%	0%	4%	5%	5%	8%	7%	8%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

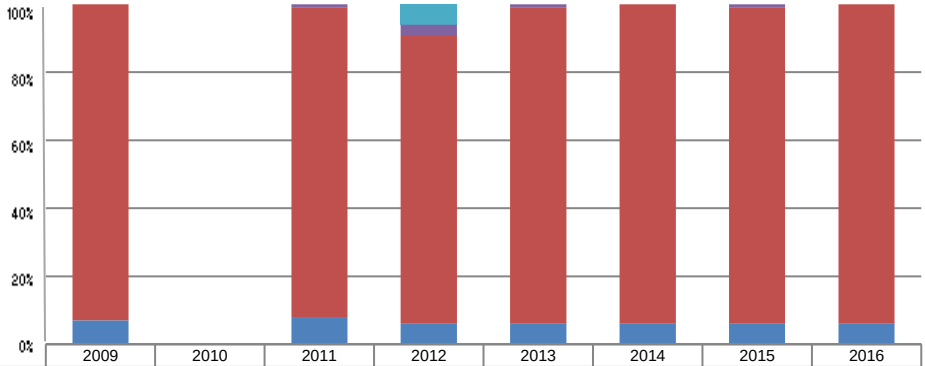
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
2009	608.550	8.048.976	2.337	20.001	-
2010	-	-	-	-	-
2011	793.895	8.800.335	3.590	69.750	-
2012	975.041	13.183.641	-	501.363	902.740
2013	1.056.972	15.533.782	140	106.896	-
2014	1.105.935	16.957.985	1.565	26.416	-
2015	1.082.252	16.310.153	12.720	116.188	-
2016	1.098.901	16.778.818	23.530	64.038	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	7%	0%	8%	6%	6%	6%	6%	6%
2. Consum de béns corrents i serveis	93%	0%	91%	85%	93%	94%	93%	94%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	1%	3%	1%	0%	1%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	6%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010 (*)	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	9.482.351	-	8.967.122	14.740.303	17.095.295	17.228.961	17.684.763	18.083.100
Total despeses liquidades	8.679.864	-	9.667.570	15.562.785	16.697.790	18.091.901	17.521.313	17.965.287
Resultat pressupostari	**802.487**	**-**	**-700.448**	**-822.482**	**397.505**	**-862.940**	**163.450**	**117.813**

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat la liquidació del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	342.980	774.401	-103.762	243.593	926.471
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	106,1%	117,2%	97,4%	106,0%	129,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	99,5%	45,5%	15,7%	14,9%	90,1%
Indicadors			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	25,5%	19,1%	11,5%	14,1%	12,8%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	74,5%	80,9%	88,5%	85,9%	87,2%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	76,5%	76,9%	80,4%	78,8%	78,2%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-1.414,0%	-1.178,6%	-5.103,1%	-2.467,9%	-1.292,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-205,9%	-271,8%	-389,7%	-336,6%	-357,1%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar els seus crèdits i comptes a curt termini)	=	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365 / Ingressos d'explotació	188	194	139	153	106
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	=	Creditors x 365 / Despeses d'explotació	135	96	78	73	66
Ratis d'endeutament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	85,4%	76,9%	92,4%	86,4%	72,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	1,1%
Ratis de rotació			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2	2	3	2	3
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	Despeses d'explotació / Creditors	3	4	5	5	6

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- La societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit per import d'un milió d'euros, fet que infringeix l'article 12.5 de la LSEPF i l'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA. (nota 2.1.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, Andorra Turisme, SAU, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)

Altres observacions

- L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.5)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 30 de març de 2016. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes, tal com preveu l'article 43 dels seus estatuts. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Turisme, SAU 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Març de 2018

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió 13
2.1.2. Immobilitzat 16
2.1.3. Existències 17
2.1.4. Deutors 17
2.1.5. Tresoreria i comptes financers 17
2.1.6. Patrimoni net 18
2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 18
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit 19
2.1.9. Creditors comercials i altres 20
2.1.10. Ingressos d'explotació 20
2.1.11. Despeses d'aprovisionaments 20
2.1.12. Despeses de serveis exteriors 21
2.1.13. Tributs 21
2.1.14. Despeses de personal 21
2.1.15. Resultats financers 22
2.1.16. Resultats per venda o baixa d'immobilitzat 22
2.1.17. Impost de societats 22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 24
2.3. Altres aspectes a destacar 25
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 31
5. CONCLUSIONS 32
6. AL·LEGACIONS 32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, el Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant, CTRA, SA).

La fiscalització de CTRA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat. La liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici va ser lliurada el dia 18 de setembre de 2017.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de CTRA, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de CTRA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per CTRA, SA en l'exercici 2016, encara que quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat,

també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 30 de juny de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

L'article 1 de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant CTRA, SA), sota la forma jurídica de societat per accions o anònima participada per l'Administració general. En l'annex de la Llei esmentada es van publicar els estatuts de la societat, que amb posterioritat han estat modificats per la Llei 31/2014, del 27 de novembre.

Per decret del 29 de gener de 2003, el Govern va adjudicar la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus a l'agrupació d'empreses ANDEOL, en règim de gestió indirecta de servei públic, i per un període de vint anys prorrogables, si aquesta fos la voluntat del Govern, per un període màxim de vint-i-cinc anys més mitjançant pròrrogues de cinc anys.

Cal indicar que, fruit de processos d'adquisició posteriors, les participacions en el capital social de la societat, a 31 de desembre de 2016, són les següents:

Accionistes	Núm. accions	%
Govern d'Andorra	283	28,30%
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	717	71,70%
Total	**1.000**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA

Els termes de la concessió es recullen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i explotació ulterior en règim de servei públic", signat el 6 de febrer de 2003 pel Govern i CTRA, SA. El contracte es regeix per la Llei de contractació pública del Principat d'Andorra i pels plecs de clàusules.

L'objecte social de CTRA, SA és:

- Desenvolupar el projecte de concepció, construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra (en endavant, CTRA) per a la prestació del servei públic del tractament dels residus generats al Principat d'Andorra.
- L'enderrocament de la planta de tractament tèrmic existent en el moment de promulgar la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa".
- Pot desenvolupar també tota classe d'activitats relatives al tractament i valorització de residus, i a la venda i distribució de calor.
- Altres activitats accessòries i complementàries de l'objecte social indicat per a un millor desenvolupament del CTRA.

Per portar a terme l'objecte esmentat, la societat gestionarà i explotarà totes les infraestructures tècniques existents i les que es puguin instal·lar en el futur.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de CTRA, SA en el període fiscalitzat conté, fonamentalment, les següents disposicions:

- Llei relativa a la construcció i l'explotació del CTRA, mitjançant concessió administrativa aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre del 2002.
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació posterior, en règim de servei públic, del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra, del 29 de gener del 2003.
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA i explotació ulterior en règim de servei públic, signat el 6 de febrer del 2003.
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA, modificada per la Llei 31/2014, del 27 de novembre, de modificació dels estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA".
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu, del 26-02-2014, de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'estudi esmentat hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en set departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el consell d'administració. En la pràctica diària, el control intern està liderat per la gerent i, en el cas que no es trobés disponible, pel cap d'explotació.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel cap de comptabilitat i administració, sota supervisió directa de la gerència.

La direcció efectiva del conjunt de les àrees organitzatives de la societat recau en la seva gerència amb límit d'actes, per quantia, que en ser superats requereixen la mancomunació dels acords, incorporant-hi el nombre de persones en funció de les quanties.

La societat ha realitzat un manual escrit de medi ambient per donar resposta als requeriments de les ISOs 9001 i 14001 i disposa d'un manual de funcions del personal.

L'actuació de CTRA, SA es desenvolupa prioritàriament d'acord a les normes del dret privat. L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
ACTIUS NO CORRENTS	**63.057.082**	**68.257.752**
Immobilitzat intangible	**31.035.297**	**34.037.912**
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	31.035.297	34.037.912
Immobilitzat tangible	**599.013**	**680.512**
Terrenys i construccions	87.786	107.289
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	509.895	573.223
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.332	-
Inversions immobiliàries	**-**	**-**
Immobilitzat financer	**31.422.772**	**33.539.328**
Empreses del grup i associades	**31.422.772**	**33.539.328**
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	31.422.772	33.539.328
Altres	-	-
Altres empreses	**-**	**-**
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	**4.372.098**	**4.218.433**
Altres actius no corrents en venda	**-**	**-**
Existències	**944.843**	**789.590**
Matèries primeres i consumibles	944.843	789.590
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**1.305.570**	**1.481.397**
Clients per vendes i prestacions de serveis	14.317	15.514
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.281.881	1.457.421
Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.372	8.462
Inversions financeres a curt termini	**2.116.577**	**1.944.343**
En empreses del grup i associades	2.116.577	1.944.343
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	**2.468**	**285**
Ajustaments per periodificació	**2.640**	**2.818**
TOTAL ACTIU	**67.429.180**	**72.476.185**

PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
PATRIMONI NET	**8.588.927**	**8.007.196**
Capital	**3.289.700**	**3.289.700**
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	**-**	**-**
Reserves	**4.717.496**	**3.782.407**
Reserva legal	495.017	401.508
Reserva de revalorització	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.222.479	3.380.899
Instruments de capital propis	**-**	**-**
Resultats d'exercicis anteriors	**-**	**-**
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	**581.731**	**935.089**
Dividend a compte	**-**	**-**
PASSIUS NO CORRENTS	**55.114.447**	**61.054.984**
Provisions a llarg termini	**-**	**-**
Deutes a llarg termini	**30.875.068**	**34.469.859**
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	30.875.068	34.469.859
Altres	-	-
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini	**-**	**-**
Subvencions	**24.239.379**	**26.585.125**
PASSIUS CORRENTS	**3.725.806**	**3.414.005**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	**-**	**-**
Provisions a curt termini	**-**	**-**
Deutes a curt termini	**3.064.644**	**2.794.255**
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.972.623	2.675.933
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	92.021	118.322
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini	**-**	**-**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**661.162**	**619.750**
Proveïdors	639.849	588.216
Empreses del grup i associades, creditores	2.821	1.427
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	18.492	30.107
Ajustaments per periodificació	**-**	**-**
TOTAL PASSIU	**67.429.180**	**72.476.185**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2016	Exercici 2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	4.722.491	4.828.892
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	2.345.746	2.345.746
Total ingressos d'explotació	**7.068.237**	**7.174.638**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.710.669	-1.727.101
Despeses de personal	-1.078.724	-1.038.776
a) Sous, salaris i assimilats	-914.326	-888.192
b) Càrregues socials	-139.468	-128.872
c) Altres despeses de personal	-24.930	-21.712
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.191.413	-3.191.615
a) Amortització	-3.191.413	-3.190.995
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-620
Deteriorament del circulant	-	-
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-1.188.960	-944.913
a) Arrendaments i cànons	-6.848	-2.906
b) Reparacions i conservació	-761.949	-535.901
c) Serveis professionals independents	-165.846	-144.455
d) Subministraments	-36.073	-56.082
e) Tributs	-19.455	-19.257
f) Altres serveis exteriors	-198.789	-186.312
Total despeses d'explotació	**-7.169.766**	**-6.902.405**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**-101.529**	**272.233**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	2.982.478	3.140.696
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	2.982.478	3.140.696
Despeses financeres	-2.245.300	-2.395.390
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	-2.245.300	-2.395.390
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultat per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**737.178**	**745.306**
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**635.649**	**1.017.539**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	-406	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-406**	**-**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**635.243**	**1.017.539**
Impost sobre beneficis	**-53.512**	**-82.450**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**581.731**	**935.089**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo 31/12/14	**6.579.400**	**299.981**	**2.767.090**	**1.015.268**	**10.661.739**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	33.117	-	33.117
Saldo ajustat a 01/01/15	**6.579.400**	**299.981**	**2.800.207**	**1.015.268**	**10.694.856**
Resultat de l'exercici	-	-	-	935.089	935.089
Operacions amb socis i propietaris	-3.289.700	101.527	609.161	-1.015.268	-3.594.280
Distribució de dividends	-	-	-	-304.580	-304.580
Ampliacions/reduccions de capital	-3.289.700	-	-	-	-3.289.700
A reserves	-	101.527	609.161	-710.688	-
Saldos a 31/12/15	**3.289.700**	**401.508**	**3.409.368**	**935.089**	**8.035.665**
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	-28.469	-	-28.469
Saldo ajustat a 01/01/16	**3.289.700**	**401.508**	**3.380.899**	**935.089**	**8.007.196**
Resultat de l'exercici	-	-	-	581.731	581.731
Operacions amb socis i propietaris	-	93.509	841.580	-935.089	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	93.509	841.580	-935.089	-
Saldos a 31/12/16	**3.289.700**	**495.017**	**4.222.479**	**581.731**	**8.588.927**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2016	Exercici 2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**1.463.261**	**1.240.617**
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**635.243**	**1.017.539**
Ajustaments del resultat	**108.489**	**100.563**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.191.413	3.190.995
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-2.345.746	-2.345.746
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	620
Ingressos financers	-2.982.478	-3.140.696
Despeses financeres	2.245.300	2.395.390
Canvis en el capital corrent de	**23.889**	**-575.181**
Existències	-155.253	-69.135
Deutors i altres comptes a cobrar	174.758	-394.899
Altres actius corrents	178	-1.373
Creditors i altres comptes a pagar	4.206	-109.774
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**695.640**	**697.696**
Pagaments d'interessos	-2.245.300	-2.395.390
Cobraments d'interessos	2.982.478	3.140.696
Cobraments/(pagaments) per IS	-41.538	-47.610
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**1.463.261**	**1.240.617**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**-107.299**	**-286.130**
Pagaments per inversions	**-107.299**	**-290.630**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-83.891	-246.545
Immobilitzat intangible	-23.408	-44.085
Cobrament per desinversions	**-**	**4.500**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	4.500
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**-107.299**	**-286.130**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**-1.353.779**	**-3.576.391**
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**-**	**-3.289.700**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social)	-	-3.289.700
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**-1.353.779**	**17.889**
Emissió:	1.944.322	2.528.689
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (utilització pòlissa crèdit)	-	742.585
Deutes amb empreses del grup i associades	1.944.322	1.786.104
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-3.298.101	-2.510.800
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	-2.675.931	-2.510.800
Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit)	-622.170	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	**-304.580**
Dividends	-	-304.580
Remuneració d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**-1.353.779**	**-3.576.391**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	**-**	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**2.183**	**-2.621.904**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	285	2.622.189
Efectiu o equivalents al final del període	2.468	285

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió

En data 6 de febrer de 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i l'explotació ulterior del Centre de Tractament de Residus, en règim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'Administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual (2.603.739 euros), que en conjunt totalitzen 46.914.926 euros, capitalitzats durant els 20 anys de concessió. Els interessos acceptats corresponen exclusivament als meritats en el període de construcció inicialment previst, és a dir, els del període comprès entre el 23 del juliol de 2003 i l'1 de juliol de 2005.

Aquest import a finançar dóna un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.536.000 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'Administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre de 2008.

Els imports registrats en el balanç de la societat en els seus comptes anuals reflecteixen els següents imports i conceptes:

a) El valor net de l'actiu intangible com a reflex del dret d'ús i possessió de les instal·lacions, previst en l'article 14 del contracte de concessió. El valor registrat a 31 de desembre de 2016 és de 30.872.846 euros, corresponent al cost total comptabilitzat de 59.668.552 euros, menys les amortitzacions acumulades en aquesta data de 28.795.706 euros. El cost activat inclou, d'una banda, el total dels costos d'obra previst en el contracte de concessió, per un import de 46.914.926 euros (inclouen els costos financers previstos inicialment i comissions de finançament); i, d'altra banda, els sobrecostos incorreguts, que corresponen a 7.925.038 euros d'obra i altres conceptes i els costos financers meritats fins a la posada en marxa real de la planta (d'agost de 2005 a abril de 2007) per un import de 4.828.588 euros.
b) Una subvenció en capital per import de 24.239.379 euros, per tal de reflectir el dret d'ús exclusiu de l'obra, equivalent al cost de l'obra, comissions i interessos intercalaris previstos, per un import conjunt de 46.914.926 euros, i minorats per les aplicacions a resultats realitzades fins a la data d'un import de 22.675.547 euros.
c) El dret de cobrament corresponent a la part pendent de la retribució fixada en el contracte de concessió, que establia el pagament del cost de l'obra,

comissions i interessos intercalaris, per un import conjunt de 46.914.926 euros, dels quals a 31 de desembre de 2016 resten pendents de cobrament 33.539.349 euros (veure punt 2.1.5).

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Diferències derivades del càlcul del tipus d'interès

Segons estableix l'article 8 de l'acord de concessió, es retribuirà al concessionari mitjançant el pagament d'un cànon de 4.926.800 euros anuals durant 20 anys (98.536.000 euros), que inclouen el pagament de l'obra, comissions i interessos intercalaris, així com el cost del finançament.

El diferencial entre el total finançat i el pagament dels conceptes mencionats correspon als interessos de finançament de l'operació per un global de 51.621.073 euros, d'acord amb el quadre financer que figura en el propi contracte de concessió.

Cal destacar que els interessos aplicats en el quadre de la concessió no són lineals en tot el període, sinó que són el resultat de dividir entre mesos els càlculs efectuats per períodes trimestrals. D'acord amb les normes de valoració del Pla general de comptabilitat, aquests crèdits s'han de valorar a cost amortitzat i els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els diferencials de valoració d'aquest actiu financer entre els imports comptabilitzats per CTRA, SA, i els que resultaria d'aplicar la taxa d'interès efectiu de l'operació que hem estimat en un 8,615% anual i pel període analitzat són els següents:

Data	Capital recalculat al 8,615% anual	Capital segons taula CTRA,SA	Diferencial valoració actiu	Diferencial en compte de pèrdues i guanys
01/01/2009	45.334.909,83	45.316.060,44	18.849,39	11.001,50
31/12/2009	44.272.517,05	44.242.719,22	29.797,83	10.948,37
31/12/2010	43.114.894,66	43.074.298,36	40.596,31	10.798,42
31/12/2011	41.853.506,59	41.802.375,42	51.131,17	10.534,81
31/12/2012	40.479.051,59	40.417.781,90	61.269,70	10.138,47
31/12/2013	38.981.394,20	38.910.536,20	70.858,00	9.587,85
31/12/2014	37.349.491,71	37.269.775,34	79.716,37	8.858,59
31/12/2015	35.571.310,87	35.483.671,18	87.639,69	7.923,23
31/12/2016	33.633.739,39	33.539.349,73	94.389,67	6.749,96

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Així doncs, l'actiu financer està infravalorat en 94.389 euros i el compte de pèrdues i guanys està infravalorat en 6.750 euros.

Sobrecostos d'inversió la recuperabilitat dels quals està condicionada als resultats d'explotació positius futurs

Com s'indica a la nota anterior en relació a la inversió, les condicions establertes en el contracte de concessió preveuen que la contraprestació pels costos corresponents a la fase de construcció, integrats per un import tancat per l'obra civil i per uns interessos intercalaris determinats, siguin satisfets per part del Govern mitjançant el cobrament del cànon anual, sense que el contracte permeti desviacions.

La societat ha enregistrat a l'actiu sobrecostos de l'obra i sobrecostos dels interessos intercalaris suportats fins a la posada en funcionament de la instal·lació per uns imports inicials de 7.688.988 euros i 4.828.587 euros, respectivament, i els costos satisfets durant l'exercici 2012 en compensació pel retard en el lliurament de l'obra, de 236.050 euros, pels quals, d'acord amb el que s'indica, el contracte de concessió no preveu que puguin ser compensats pel Govern mitjançant majors aportacions o incorporant-los a les tarifes dels serveis.

Així, atenent als termes del contracte, els imports dels sobrecostos anteriors no podran ser objecte de retribució en la fase d'explotació ni, per tant, les seves amortitzacions podran formar part dels costos imputables al servei, motiu pel qual han de ser absorbits amb el benefici industrial del període de concessió.

Amb l'entrada en vigor l'1 de gener de 2009 de les normes comptables establertes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i en el Decret del 23-7-2008, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, queda fixat normativament el concepte d'actiu.

Així, l'article 22 de la Llei 30/2007 estableix que "*L'actiu comprèn els béns, els drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresari, resultants de successos passats, dels quals és probable que l'empresari n'obtingui beneficis...".*

Per la seva part, els criteris de registre o reconeixement comptable del PGC preveuen que "*Els actius s'han de reconèixer al balanç quan sigui probable l'obtenció, a partir dels mateixos actius, de beneficis o rendiments econòmics per a l'empresari en el futur, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat*".

Així doncs, la societat podrà mantenir en el seu actiu aquestes inversions sempre que el benefici industrial de l'activitat d'explotació presenti uns resultats positius que facin possible la recuperabilitat dels sobrecostos referits de la inversió. En cas contrari, la societat haurà de procedir a la baixa dels actius mencionats amb caràcter retroactiu o aplicar el deteriorament corresponent.

Condicions de reversió de la planta

L'acord de concessió preveu que transcorregut el període de concessió de l'explotació la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús.

Fins a l'exercici 2012, la companyia estimava que aquesta obligació li comportava la necessitat d'inversions per un import de 8.872.665 euros a executar al llarg de la vigència del contracte.

En el mes d'abril de 2013, el consell d'administració de la societat aprovà un nou pla de negoci, el qual redueix les necessitats d'inversió anteriors fins a la quantitat de 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes.

Durant l'exercici 2015, CTRA, SA va cancel·lar l'import de la provisió que s'havia començat a constituir amb aquest objectiu, i que a 31 de desembre de 2014 ascendia a 33.117 euros, considerant que les despeses de manteniment que s'estan efectuant són suficients per garantir la reversió de la planta en ple funcionament al finalitzar el període de concessió.

D'acord amb les normes comptables, les inversions que tenen el seu origen en obligacions contractuals s'han d'imputar durant tot el període d'ús, ja sigui de forma lineal o, en el cas que se'n desprengui així del contracte, segons la seva utilització.

En cas d'entendre que la millor estimació és la seguida fins a l'any 2012, el compte de resultats requeriria una dotació anual de 443.633 euros.

La disparitat de les dades ressenyades anteriorment i la naturalesa de les inversions i despesa a les que fem referència fa que no ens puguem manifestar sobre si aquestes previsions responen a la millor estimació possible que requereix la normativa comptable.

2.1.2. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Concessions administratives	59.668.551,89	-	-	59.668.551,89
Aplicacions informàtiques	306.019,19	23.408,03	-	329.427,22
Total immobilitzat intangible	**59.974.571,08**	**23.408,03**	**-**	**59.997.979,11**
Amortització acumulada concessions	-25.808.083,07	-2.987.622,55	-	-28.795.705,62
Amortització acumulada aplicacions	-128.575,93	-38.400,53	-	-166.976,46
Total amortització acumulada	**-25.936.659,00**	**-3.026.023,08**	**-**	**-28.962.682,08**
Immobilitzat intangible net	**34.037.912,08**	**-3.002.615,05**	**-**	**31.035.297,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Construccions	243.720,73	1.036,00	-	244.756,73
Instal·lacions tècniques	575.174,50	44.138,01	-	619.312,51
Maquinària	267.002,78	-	-	267.002,78
Utillatge	46.447,85	-	-	46.447,85
Altres instal·lacions	8.777,71	10.718,90	-	19.496,61
Mobiliari	49.072,10	4.297,48	-	53.369,58
Equips informàtics	50.839,37	11.054,41	-	61.893,78
Altre immobilitzat material	507.789,47	11.308,32	-	519.097,79
Immobilitzat tangible en curs	-	1.335,37	-	1.335,37
Total immobilitzat tangible	**1.748.824,51**	**83.888,49**	**-**	**1.832.713,00**
Amortització acumulada	-1.068.311,63	-165.388,37	-	-1.233.700,00
Total amortització acumulada	**-1.068.311,63**	**-165.388,37**	**-**	**-1.233.700,00**
Immobilitzat tangible net	**680.512,88**	**-81.499,88**	**-**	**599.013,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Existències consumibles	48.552,65	43.966,38	4.586,27
Existències recanvis	885.164,87	733.052,79	152.112,08
Magatzem olis	11.125,24	12.570,71	-1.445,47
Total	**944.842,76**	**789.589,88**	**155.252,88**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Govern d'Andorra, deutor - subvenció explotació	1.183.677,03	1.357.142,54	-173.465,51
FEDA	98.204,19	100.277,98	-2.073,79
Empreses del grup, deutores	**1.281.881,22**	**1.457.420,52**	**-175.539,30**
Govern d'Andorra - impostos indirectes	9.372,00	8.461,87	910,13
Administracions públiques	**9.372,00**	**8.461,87**	**910,13**
Clients per vendes i prestacions de serveis	**14.316,70**	**15.514,44**	**-1.197,74**
Total	**1.305.569,92**	**1.481.396,83**	**-175.826,91**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	2.468,00	284,77	2.183,23
Comptes corrents	-	-	-
Total	**2.468,00**	**284,77**	**2.183,23**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

La composició dels actius financers és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Comptes a cobrar ll/t Govern	31.422.772,23	33.539.328,26	-2.116.556,03
Total ll/t	**31.422.772,23**	**33.539.328,26**	**-2.116.556,03**
Comptes a cobrar c/t Govern	2.116.576,60	1.944.342,92	172.233,68
Total a c/t	**2.116.576,60**	**1.944.342,92**	**172.233,68**
Total pendent	**33.539.348,83**	**35.483.671,18**	**-1.944.322,35**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada per a la realització d'operacions d'import inferior a 20.000 euros, la gerent de la societat pot operar lliurement, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

2.1.6. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Reducció capital	Ajustaments per errors	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2016
Capital Social	3.289.700,00	-	-	-	-	3.289.700,00
Reserva legal	401.508,10	-	-	-	93.508,87	495.016,97
Reserves voluntàries	3.362.073,58	-	-28.466,13	-	841.577,20	4.175.184,65
Reserves adaptació NPGCA	47.294,23	-	-	-	-	47.294,23
Resultats	935.086,07	-	-	581.730,20	-935.086,07	581.730,20
Total	**8.035.661,98**	**-**	**-28.466,13**	**581.730,20**	**-**	**8.588.926,05**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

La composició del capital social al tancament de l'exercici era la següent:

Soci	Núm. accions	% accionarial	Valor nominal/ acció	Valor nominal
Govern d'Andorra	283	28,30%	3.289,70	930.985,10
FEDA	717	71,70%	3.289,70	2.358.714,90
Total	**1.000**	**100,00%**	**-**	**3.289.700,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El detall dels ingressos a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	24.239.378,43	26.585.124,73	-2.345.746,30
Total	**24.239.378,43**	**26.585.124,73**	**-2.345.746,30**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

En aquest apartat es registra la contrapartida del dret d'ús del centre de tractament enregistrat a l'immobilitzat intangible, equivalent al cost d'obra previst al contracte de concessió de 46,9 milions d'euros.

S'imputa a resultats de l'exercici com a ingrés, al mateix ritme que s'amortitza el dret d'ús reflectit a l'immobilitzat intangible.

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Pòlissa de crèdit	-	742.583,82	-742.583,82
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	22.013.437,82	24.142.394,12	-2.128.956,30
Préstec 2 Crèdit Andorra a ll/t	8.861.629,50	9.584.881,22	-723.251,72
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	**30.875.067,32**	**34.469.859,16**	**-3.594.791,84**
Pòlissa de crèdit	120.415,26	-	120.415,26
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	2.128.956,44	1.985.824,42	143.132,02
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	723.251,67	690.108,65	33.143,02
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	**2.972.623,37**	**2.675.933,07**	**296.690,30**
Total deutes amb entitats de crèdit	**33.847.690,69**	**37.145.792,23**	**-3.298.101,54**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Tipus d'interès	Venciment	Capital inicial/límit crèdit
Préstecs			
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	6,98%	05/07/2025	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	4,70%	05/06/2027	15.000.000,00
Crèdits			
Pòlissa de crèdit: Crèdit Andorrà	ET+0,20%	05/06/2027	3.000.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Endeutament amb infracció a la LSEPF

L'endeutament vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50% dels seus fons propis.

Registre de la pòlissa de crèdit

La societat ha registrat la part disposada de la pòlissa de crèdit com a deutes a curt termini; tenint en compte que el venciment de la pòlissa de crèdit és el 5 de juny de 2027 aquest deute s'hauria de registrar com a deute a llarg termini.

2.1.9. Creditors comercials i altres

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
FEDA	2.821,90	1.426,53	1.395,37
Deutes amb empreses del grup	**2.821,90**	**1.426,53**	**1.395,37**
Creditors comercials	**658.340,10**	**618.323,47**	**40.016,63**
Seguretat social, creditora	30.895,62	26.570,51	4.325,11
Impostos indirectes a pagar	61.125,38	91.751,10	-30.625,72
Altres deutes no comercials	**92.021,00**	**118.321,61**	**-26.300,61**
Total	**753.183,00**	**738.071,61**	**15.111,39**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Vendes	**13.067,14**	**43.292,75**	**-30.225,61**
Cànon R1 - incineració	2.221.300,00	2.284.816,52	-63.516,52
Cànon R2 - deixalleria	1.462.811,43	1.482.635,76	-19.824,33
Vendes d'electricitat	991.323,25	966.488,37	24.834,88
Altres	33.989,10	51.658,25	-17.669,15
Prestació de serveis	**4.709.423,78**	**4.785.598,90**	**-76.175,12**
Total	**4.722.490,92**	**4.828.891,65**	**-106.400,73**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses d'aprovisionaments

El desglossament de les despeses d'aprovisionaments presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Compres d'aprovisionaments	615.776,46	517.357,98	98.418,48
Eliminació i transport	1.157.010,13	1.183.358,49	-26.348,36
Serveis realitzats per altres empreses	93.132,31	95.526,16	-2.393,85
Variació d'existències	-155.250,02	-69.141,94	-86.108,08
Total	**1.710.668,88**	**1.727.100,69**	**-16.431,81**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Adequació del registre de la despesa

Hem observat que la societat ha registrat com a despesa d'aprovisionament un total de 75.000 euros, que correspon a l'adquisició de sobreescalfadors; aquestes peces s'haurien de considerar com a immobilitzat i amortitzar segons la seva vida útil. Tenint en compte aquest fet, les despeses d'aprovisionament estan sobrevalorades i el resultat de l'exercici i immobilitzat estan infravalorats en 75.000 euros.

2.1.12. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de l'epígraf de despeses de serveis exteriors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Arrendaments i cànons	6.848,00	2.905,58	3.942,42
Reparacions i conservació	761.950,09	535.901,08	226.049,01
Serveis de professionals independents	165.845,36	144.454,84	21.390,52
Primes d'assegurança	153.722,79	153.762,51	-39,72
Serveis bancaris i similars	4.511,24	4.924,88	-413,64
Publicitat, propaganda i RRPP	6.720,34	4.309,79	2.410,55
Subministraments	36.073,20	56.081,66	-20.008,46
Altres serveis	33.834,19	23.315,36	10.518,83
Total	**1.169.505,21**	**925.655,70**	**243.849,51**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Adequació del registre de la despesa

Hem observat que la societat ha registrat com a despesa de reparacions i conservacions un total de 86.400 euros, que correspon a l'adquisició de sobreescalfadors; aquestes peces s'haurien de considerar com a immobilitzat i amortitzar segons la seva vida útil. Tenint en compte aquest fet les despeses de reparacions i conservacions estan sobrevalorades i el resultat de l'exercici i immobilitzat estan infravalorats en 86.400 euros.

2.1.13. Tributs

El desglossament de l'epígraf de tributs es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Tributs	19.454,87	19.257,03	197,84
Total	**19.454,87**	**19.257,03**	**197,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Despeses de personal

El desglossament de l'epígraf de les despeses de personal es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris	914.326,14	888.191,79	26.134,35
Seguretat social a càrrec de l'empresa	139.467,97	128.872,19	10.595,78
Altres despeses socials	24.929,11	21.712,23	3.216,88
Total	**1.078.723,22**	**1.038.776,21**	**39.947,01**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.15. Resultats financers

El desglossament de l'epígraf de resultats financers es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Interessos préstec 1 Crèdit Andorrà	1.761.018,04	1.894.527,16	-133.509,12
Interessos préstec 2 Crèdit Andorrà	468.184,34	499.808,57	-31.624,23
Interessos pòlissa de crèdit	1.098,38	1.054,16	44,22
	2.230.300,76	**2.395.389,89**	**-165.089,13**
Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00
Total despeses financeres	**2.245.300,76**	**2.395.389,89**	**-150.089,13**
Interessos cànon inversió	2.982.477,76	3.140.695,99	-158.218,23
Altres ingressos financers	-	-	-
Total ingressos financers	**2.982.477,76**	**3.140.695,99**	**-158.218,23**
Resultats financers	**737.177,00**	**745.306,10**	**-8.129,10**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.16. Resultats per venda o baixa d'immobilitzat

El desglossament de l'epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Resultats negatius procedents de l'immobilitzat	-	619,62	-619,62
Total	**-**	**619,62**	**-619,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.17. Impost de societats

El detall de la liquidació de l'Impost de societats és el que segueix:

Descripció	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat comptable (abans d'impostos)	**635.243,00**	**1.017.539,27**
+/- Diferències en l'impost		
Diferències permanents	**5.162,49**	**5.162,49**
+ Multes i sancions	-	-
+ Ingressos imputats a reserves	-	-
+ Impost comunal de radicació	5.162,49	5.162,49
Diferències temporals	**11.645,99**	**6.251,30**
+/- Amortitzacions	11.645,99	6.251,30
Base de tributació (=resultat ajustat)	**652.051,48**	**1.028.953,06**
X Tipus impositiu	**10%**	**10%**
Quota de tributació	**65.205,05**	**102.895,31**
- Deduccions		
- Impost comunal de radicació	-5.162,49	-5.162,49
- Noves inversions	-5.364,62	-14.656,29
Quota de liquidació (impost corrent)	**54.677,94**	**83.076,53**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Liquidació Impost sobre societats

El càlcul de l'Impost sobre societats no recull les despeses registrades amb càrrec al patrimoni net, quin import ascendeix a 28.469 euros.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

L'entitat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Despeses	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Pressupostat inicial 2016	Pressupostat final 2016	Liquidat 2016	Liquidat 16/15 %	Plurianuals
1.- Despeses personal	990.645,00	1.038.776,00	1.006.662,00	1.006.662,00	1.078.724,00	3,85%	
2.- Despeses corrents	3.856.867,00	2.672.014,00	3.528.493,00	3.528.493,00	2.899.629,00	8,52%	
3.- Despeses financeres	2.419.198,00	2.395.390,00	2.229.202,00	2.229.202,00	2.245.300,70	-6,27%	
4.- Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	
Despeses de funcionament	**7.266.710,00**	**6.106.180,00**	**6.764.357,00**	**6.764.357,00**	**6.223.653,70**	**1,92%**	**-**
6.- Inversions reals	170.126,00	293.126,00	238.717,00	238.717,00	107.299,00	-63,39%	
7.- Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	
Despeses d'inversió	**170.126,00**	**293.126,00**	**238.717,00**	**238.717,00**	**107.299,00**	**-63,39%**	**-**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**7.436.836,00**	**6.399.306,00**	**7.003.074,00**	**7.002.528,00**	**6.330.952,70**	**-0,61%**	**-**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)
Nota : S'observa una errada de càlcul en el total del Pressupost final 2016 i en el % liquidat

Ingressos	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Pressupostat inicial 2016	Pressupostat final 2016	Liquidat 2016	Liquidat 16/15 %
3.- Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
4.- Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5.- Ingressos patrimonials	10.832.092,00	10.315.334,00	10.594.491,06	10.594.491,06	10.050.715,00	-2,57%
7.- Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
	10.832.092,00	**10.315.334,00**	**10.594.491,06**	**10.594.491,06**	**10.050.715,00**	**-2,57%**
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**10.832.092,00**	**10.315.334,00**	**10.594.491,06**	**10.594.491,06**	**10.050.715,00**	**-2,57%**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

La liquidació de pressupost que la societat ens ha facilitat no detalla l'import liquidat en el capítol 9 de passius financers en relació a desemborsaments per l'amortització de préstecs, que fou per un import de 2.675.931 euros.

El pressupost inicial de despeses i ingressos presentat per l'entitat no s'ajusta al que fou aprovat per la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici de 2016.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat i la seva propietat pública

Com s'ha indicat en el punt 1.3, per l'adquisició de la totalitat de les accions de la mateixa, la societat ha esdevingut de propietat pública.

La Llei de 31 d'octubre de 2002 va constituir com una societat de capital mixt concessionària de l'Administració en la gestió del servei públic de tractament de residus, mitjançant la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra.

La condició de societat de capital mixt i concessionària de l'Administració comporta la voluntat expressada en la Llei d'optar per un model de gestió indirecte del servei objecte del contracte, situar-lo en l'àmbit de l'empresa privada, amb participació pública, i sotmetent-lo al risc i ventura d'aquests empresaris.

L'adquisició de la totalitat del capital social per part del Govern i de FEDA, ha comportat que, paradoxalment, l'Administració hagi esdevingut concessionària de si mateixa en la gestió d'aquest servei, desvirtuant-se d'aquesta manera el mandat normatiu de la referida llei de 31 d'octubre de 2002.

Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general.

En aquest sentit cal indicar que la inadequació subjectiva impedeix al Govern exercir el control sobre la societat com sobre els seus propis serveis o altres instruments de gestió directa i, per tant, no li ha de ser possible acomodar unilateralment les prestacions principals i les accessòries de la societat ni les contraprestacions a satisfer; com podria ser adequar els volums d'activitat i les retribucions del servei a les necessitats, redefinir el model de finançament de les inversions, el cost de l'operació financera implícita, els terminis d'amortització de les inversions o la durada de la mateixa societat.

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici de 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que "*el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes".*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual CTRA, SA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Tot i que els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, no es va presentar la liquidació pressupostària fins el 18 de setembre de 2017.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

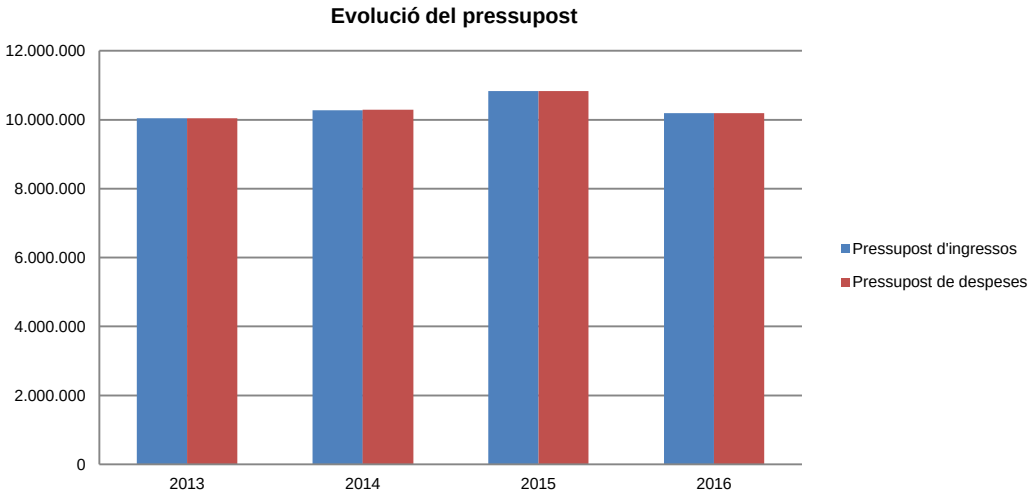
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)
5. Ingressos patrimonials	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068
Ingressos corrents	***10.039.031***	***10.272.301***	***10.832.092***	***10.193.068***
Total ingressos	**10.039.031**	**10.272.301**	**10.832.092**	**10.193.068**

(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013 (*)	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)
1. Despeses de personal	962.630	990.645	990.645	1.006.662
2. Consum de béns corrents i serveis	3.386.671	3.261.172	3.856.867	3.582.800
3. Despeses financeres	2.716.403	2.571.598	2.419.198	2.252.062
Despeses corrents	***7.065.704***	***6.823.415***	***7.266.710***	***6.841.524***
6. Inversions reals	655.531	159.000	170.126	104.500
8. Actius financers	-	933.794	884.456	736.244
9. Passius financers	2.317.796	2.356.092	2.510.800	2.510.800
Despeses de capital	***2.973.327***	***3.448.886***	***3.565.382***	***3.351.544***
Total despeses	**10.039.031**	**10.272.301**	**10.832.092**	**10.193.068**

(*) Tal i com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei de pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

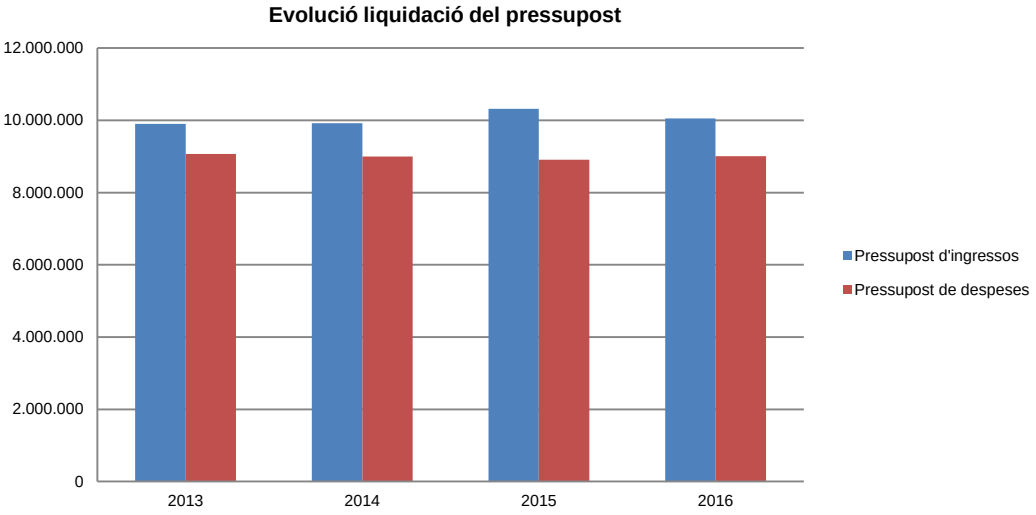
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
5. Ingressos patrimonials	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715
Ingressos corrents	***9.899.893***	***9.918.178***	***10.315.334***	***10.050.715***
Total ingressos	**9.899.893**	**9.918.178**	**10.315.334**	**10.050.715**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

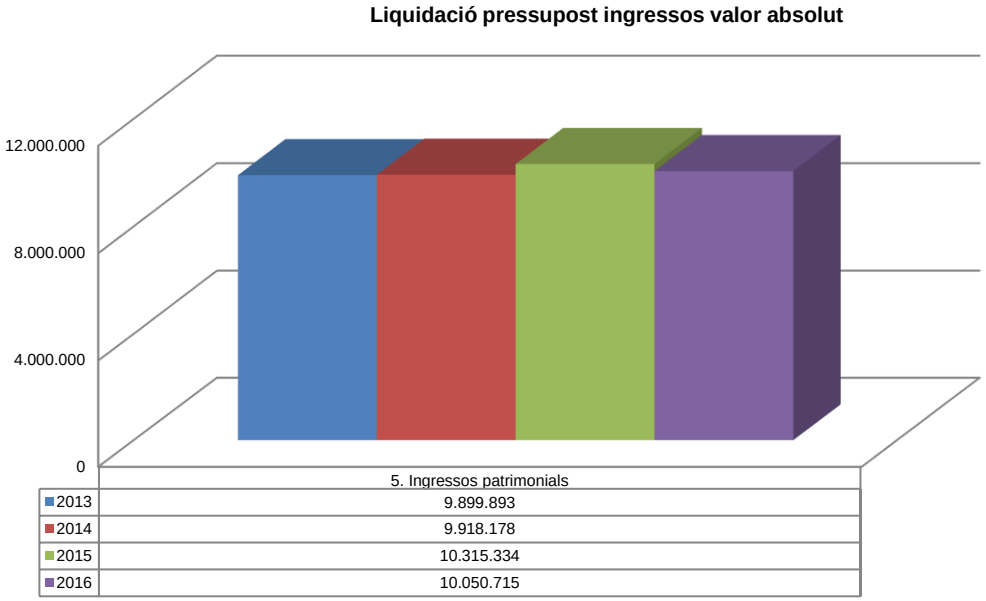
Pressupost de despeses	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)
1. Despeses de personal	970.992	1.011.188	1.038.776	1.078.724
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.430	2.840.737	2.672.014	2.899.629
3. Despeses financeres	2.710.499	2.565.621	2.395.390	2.245.301
Despeses corrents	***6.710.921***	***6.417.546***	***6.106.180***	***6.223.654***
6. Inversions reals	149.331	221.023	293.126	107.299
9. Passius financers	2.211.139	2.356.092	2.510.800	2.675.931
Despeses de capital	***2.360.470***	***2.577.115***	***2.803.926***	***2.783.230***
Total despeses	**9.071.391**	**8.994.661**	**8.910.106**	**9.006.884**

(*) S'ha procedit a modificar els exercicis 2013 i 2014 per mantenir el criteri de l'exercici 2015
(**) Capítol 9 Passius financers ajustat segons observacions de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)



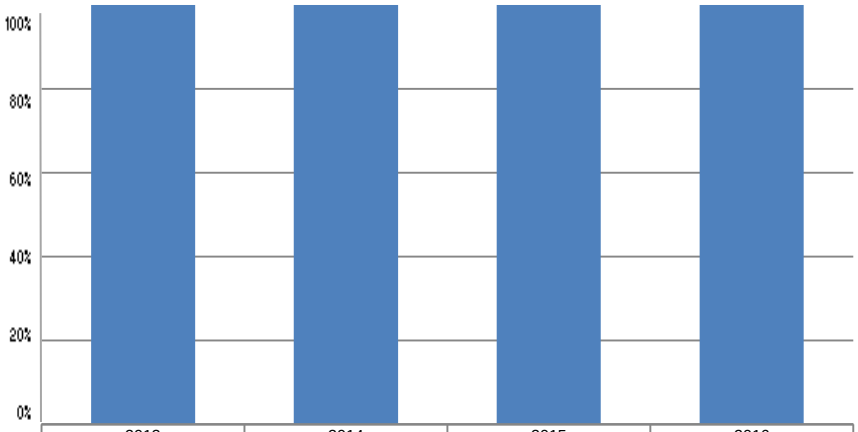
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

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 CTRA, SA
(Imports en euros)

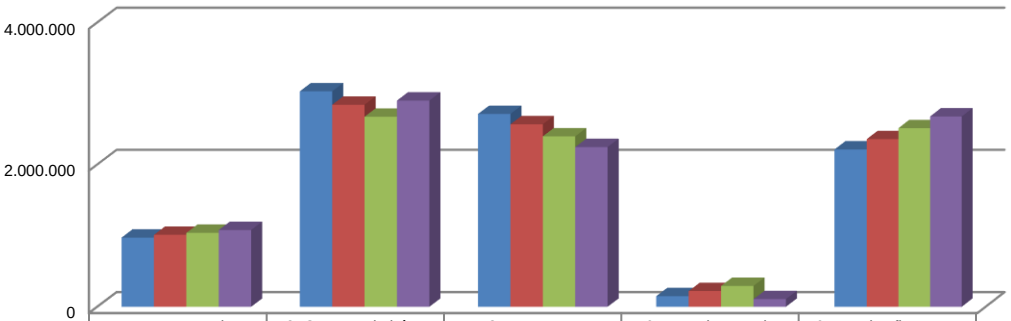
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	100%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

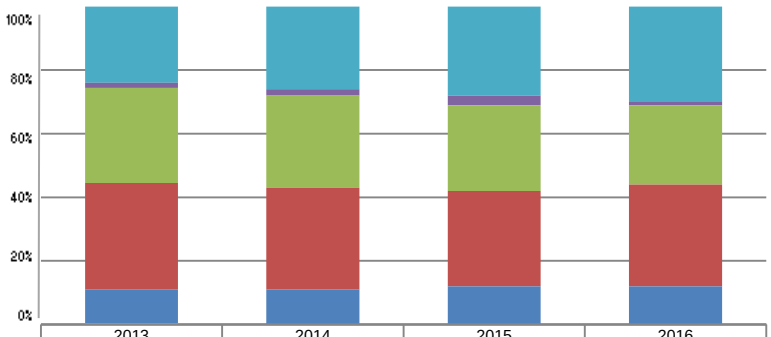
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	9. Passius financers
2013	970.992	3.029.430	2.710.499	149.331	2.211.139
2014	1.011.188	2.840.737	2.565.621	221.023	2.356.092
2015	1.038.776	2.672.014	2.395.390	293.126	2.510.800
2016	1.078.724	2.899.629	2.245.301	107.299	2.675.931

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	11%	11%	12%	12%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	32%	30%	32%
3. Despeses financeres	30%	29%	27%	25%
6. Inversions reals	2%	2%	3%	1%
9, Passius financers	24%	26%	28%	30%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715
Total despeses liquidades	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884
Resultat pressupostari	**828.502**	**923.517**	**1.405.228**	**1.043.831**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	273.774	2.001.187	2.921.377	832.897	646.292
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	106,5%	164,1%	188,7%	124,6%	117,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	33,2%	60,2%	79,6%	0,0%	0,1%
Indicadors			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	68,1%	67,9%	68,0%	67,3%	66,8%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	25,8%	27,3%	27,6%	25,0%	23,9%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	90,9%	88,4%	86,6%	88,9%	87,3%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	5,3%	4,3%	4,8%	5,3%	6,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	39,3%	37,0%	35,0%	33,4%	31,8%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació / Import net xifra negoci	-0,9%	7,7%	7,8%	5,6%	-2,1%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	7,4%	9,9%	9,5%	11,6%	6,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	0,7%	1,3%	1,4%	1,4%	0,9%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	49	48	54	75	67
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	90	31	36	31	34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- Hem observat que la societat ha registrat com a despesa d'aprovisionament un total de 75.000 euros i una despesa registrada a reparacions i conservacions de 86.400 euros, que corresponen a l'adquisició de sobreescalfadors; aquestes peces s'haurien de considerar com a immobilitzat i amortitzar segons la vida útil de les mateixes. Tenint en compte aquest fet les despeses estan sobrevalorades i el resultat de l'exercici i l'immobilitzat estan infravalorats. (notes 2.1.11 i 2.1.12)

Altres observacions

- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb els matisos actualitzacions corresponents en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF, d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50% dels seus fons propis. (nota 2.1.8)

Relatives a la comptabilitat

- L'acord de concessió preveu que, transcorregut el període de concessió de l'explotació, la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, obligació que fins a l'exercici 2012 la companyia estimava que li comportaria la necessitat d'inversions de 8.872.665 euros. Aquesta estimació es va reduir a l'any 2013 a 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes. Durant l'exercici 2015, CTRA, SA va cancel·lar l'import de la provisió que s'havia començat a constituir amb aquest objectiu, i que a 31 de desembre de 2014 ascendia a 33.117 euros considerant que l'actual política de manteniment de la planta és suficient. La disparitat de criteris que s'han mantingut i la inexistència d'estudis tècnics fa que no disposem d'evidència suficient del fet que la política de manteniment és l'adequada per garantir la reversió de la planta en condicions normals d'ús, tal com s'estableix en el contracte. (nota 2.1.1)
- L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que és amortitzat a raó del 5% anual, i que a 31 de desembre de 2016 mostra un valor net de 6.633.468 euros. La valoració

d'aquest actiu està condicionat a la recuperació d'aquest sobrecost amb càrrec dels marges nets futurs de l'explotació del servei calculats, segons es detalla en aquell apartat. (nota 2.1.1)

Relatives a altres aspectes a destacar

- Durant l'any 2013, la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu esdevingui concessionària de si mateixa. Es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades, d'acord amb procediments d'auditoria, es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

CTRASA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/11/17
Hora d'entrada: 10:45
Núm.: 213-17

Al Tribunal de Comptes

La sotasignada, Cristina Rico Flor, gerent de la societat pública CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA»), en seguiment de «l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016» emès pel Tribunal de Comptes i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 19 d'octubre de 2017, i rebuda el 26 d'octubre d'enguany, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril de 2000, formulo aquest escrit de:

AL·LEGACIONS

Per posar en coneixement d'aquest Tribunal de Comptes diversos extrems en relació amb les observacions i recomanacions que conté l'informe esmentat i que, a criteri d'aquesta societat, requereixen alguna precisió:

1. **Hem observat que la societat ha registrat com a despesa d'aprovisionament un total de 75.000 euros i una despesa registrada a reparacions i conservacions de 86.400 euros, que corresponen a l'adquisició de sobreescalfadors; aquestes peces s'haurien de considerar com a immobilitzat i amortitzar segons la vida útil de les mateixes. Tenint en compte aquest fet, les despeses estan sobrevalorades i el resultat de l'exercici i l'immobilitzat estan infravalorats (notes 2.1.11 i 2.1.12).**

   L'entrada d'aire del forn de CTRASA requereix de varis sobreescalfadors pel seu correcte funcionament. Aquest elements tenen una vida útil inferior al forn i s'han d'anar renovant al llarg del temps.

   Donat que cada nou escalfador substitueix un element de l'actiu idèntic i que pels propers anys la societat te previst canviar-los tots de manera esglaonada, s'ha optat per imputar cada any el cost d'aquest recanvi a despesa per a tal de simplificar el procés d'alta i baixa d'actius ja que l'impacte econòmic resultant d'ambos mètodes es similar.

Carretera de la Comella s/n, AD500 Andorra la Vella, Principat d'Andorra
Telèfon: (+376) 801 949 Fax: (+376) 823 550 www.ctra.ad

2. **L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern (nota 2.1.5).**

   El procediment habitual és que, per efectuar pagaments de factures amb imports superiors a 25.000 €, aquests han de ser autoritzats per la gerent i un membre del Consell d'Administració. I per pagar factures d'imports superiors a 50.000 €, han de signar la gerent i dos membres del Consell d'Administració.
   Els pagaments de factures amb imports inferiors a 25.000 € es fan amb la signatura de la gerent.

   Aquest procediment s'ha complert en tots els casos, i la documentació acreditativa d'aquest compliment s'ha mostrat als auditors sempre que s'ha requerit.

   El Consell d'administració ha acordat posar en funcionament un procediment mes estricte de mancomunació de signatures pels pagaments que es començarà a aplicar en breu.

3. **L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF, d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50 % dels seus fons propis (nota 2.1.8).**

   El contracte de concessió preveu que el cost de la construcció del centre es financi de la manera següent: un 15 % amb fons propis i un 85 % amb finançament aliè.

   Per a societats públiques i organismes públics, l'article 12.5 de la LSEPF contempla un endeutament límit que no podrà superar el cinquanta per cent dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats.

   Les accions de CTRASA són propietat de Govern en un 28,2% i de FEDA en un 71,2%, que n'és el soci majoritari.
   Considerant CTRASA dins del grup de societats depenents de FEDA, el rati d'endeutament sobre fons propis no supera el 50% establert per la llei.

4. **L'acord de concessió preveu que, transcorregut el període de concessió de l'explotació, la planta ha de ser retornada en condicions normals d'ús, obligació que fins a l'exercici 2012 la companyia estimava que li comportaria la necessitat d'inversions de 8.872.665 euros. Aquesta estimació es va reduir a l'any 2013 a 266.000 euros, a la vegada que s'incrementen les previsions de despeses de reparació i conservació previstes. Durant l'exercici 2015, CTRASA va cancel·lar l'import de la provisió que s'havia començat a constituir amb aquest objectiu, i que el 31 de desembre de 2014 ascendia a 33.117 euros, considerant que l'actual política de manteniment de la planta és suficient. La disparitat de criteris que s'han mantingut i la inexistència d'estudis tècnics fan que no**

Carretera de la Comella s/n, AD500 Andorra la Vella, Principat d'Andorra
Telèfon: (+376) 801 949 Fax: (+376) 823 550 www.ctra.ad

disposem d'evidència suficient del fet que la política de manteniment és l'adequada per garantir la reversió de la planta en condicions normals d'ús, tal com s'estableix en el contracte (nota 2.1.1).

La societat vetlla d'una manera curosa per al manteniment de la planta en perfectes condicions d'ús, amb l'objectiu de mantenir el nivell de productivitat màxim.

Les xifres actuals de manteniment i inversió han estat adaptades tenint en compte les dades històriques reals del funcionament de la planta i les recomanacions fetes pels tècnics

Les polítiques de manteniment i inversió actuals garanteixen el retorn de la planta en les condicions normals d'ús.

5. **L'entitat manté registrat com a valor del seu actiu el resultat negatiu obtingut en la fase de construcció, que és amortitzat a raó del 5 % anual, i que a 31 de desembre de 2016 mostra un valor net de 6.633.468 euros. La valoració d'aquest actiu està condicionat a la recuperació d'aquest sobrecost amb càrrec dels marges nets futurs de l'explotació del servei, calculats segons es detalla en aquell apartat (nota 2.1.1).**

   Anyalment la societat analitza el valor dels seus actius intangibles per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament. Si hi hagués algun indici, es faria una estimació del valor recuperable de l'actiu per determinar l'import de la pèrdua per deteriorament. En cas que el valor recuperable, que és el més alt entre el valor raonable menys els costos de les vendes i el valor en ús de l'actiu, sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, la diferència s'enregistraria en el compte de pèrdues i guanys en concepte de pèrdua per deteriorament. El 31 de desembre de 2016, no es creu necessari fer cap deteriorament d'actiu.

6. **Durant l'any 2013, la societat ha esdevingut de propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu, esdevingui concessionària de si mateixa. Es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRASA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general (nota 2.3).**

   Tot i que el fet que Govern sigui concedent i concessionat de si mateix no és massa freqüent, aquesta cobertura es troba en la Llei 22/2007, del 22 de novembre, que va autoritzar expressament l'Administració pública a adquirir el control de la societat, tot i el seu caràcter de concessionària, i posteriorment, en la Llei 6/2013, del 9 de maig, que aprova els crèdits extraordinaris destinats expressament a finançar l'adquisició pel Govern i

CTRASA

FEDA de la totalitat de les accions d'aquesta societat. Aquesta situació no ha impedit en cap moment al Govern exercir el control sobre la societat des de l'inici del seu funcionament a través del Ministeri de Medi Ambient, que fiscalitza la qualitat dels serveis objecte del contracte. Aquest control no depèn en cap cas de la naturalesa de la societat, sia pública o privada, i no és incompatible amb l'obligació de control del Govern, ni amb el fet de prestar un servei públic de qualitat més enllà de si es fa mitjançant un model de gestió directa o indirecta.

En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes:

SOL·LICITO

Que vulgui rebre aquest escrit i, en seguiment de les al·legacions que aquest conté en relació amb «l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016» emès per aquest Tribunal de Comptes, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, vulgui incorporar aquestes al·legacions de la societat CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA») a l'esmentat informe per incloure'l en la memòria anual que s'ha de trametre al Consell General per a la seva valoració escaient.

Andorra la Vella, 8 de novembre de 2017

Carretera de la Comella s/n, AD500 Andorra la Vella, Principat d'Andorra
Telèfon: (+376) 801 949 Fax: (+376) 823 550 **www.ctra.ad**

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Març de 2018

ÍNDEX

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. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat 10
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini 11
2.1.3. Inversions financeres a curt termini 11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 11
2.1.5. Patrimoni net 12
2.1.6. Provisions a llarg termini 12
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts 13
2.1.8. Deutes a curt termini 13
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 13
2.1.10. Ajustaments per periodificació 13
2.1.11. Despeses de serveis exteriors 14
2.1.12. Despeses de personal 15
2.1.13. Import net de la xifra de negoci 15
2.1.14. Altres ingressos d'explotació 16
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 17
2.3. Altres aspectes a destacar 18
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 23
5. CONCLUSIONS 24
6. AL·LEGACIONS 24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, de Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

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 RTVA, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de RTVA,SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per RTVA, SA en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control

intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 de maig de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

RTVA, SA és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de RTVA, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

La societat s'estructura en departaments amb un cap responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és dut a terme pel departament d'administració i recursos humans de la societat.

La societat disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001-2008. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

La RTVA, SA no ha estat subjecta per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
ACTIUS NO CORRENTS	**362.720,93**	**390.912,93**
Immobilitzat intangible	41.095,31	59.025,26
Immobilitzat tangible	321.625,62	331.887,67
ACTIUS CORRENTS	**972.559,52**	**979.749,60**
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	296.289,24	521.680,80
Inversions financeres a curt termini	3.059,74	3.634,11
Tresoreria	524.089,15	265.122,90
Ajustaments per periodificació	149.121,39	189.311,79
TOTAL ACTIU	**1.335.280,45**	**1.370.662,53**

PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
PATRIMONI NET	**624.848,46**	**631.598,85**
Capital	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	22.774,19	5.622,02
Resultat de l'exercici	1.062,17	24.964,75
PASSIUS NO CORRENTS	**371.674,37**	**383.381,48**
Provisions a llarg termini	30.625,00	32.625,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	341.049,37	350.756,48
PASSIUS CORRENTS	**338.757,62**	**355.682,18**
Deutes a curt termini	68.428,63	70.487,09
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.854,65	4.285,36
Creditors comercials i altres comptes a pagar	243.915,34	271.868,23
Ajustaments per periodificació	24.559,00	9.041,50
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**1.335.280,45**	**1.370.662,53**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	484.381,78	680.511,44
Altres ingressos d'explotació	3.151.777,55	3.072.995,94
Total ingressos d'explotació	**3.636.159,33**	**3.753.507,38**
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-2.264.880,57	-2.330.487,52
Sous, salaris i similars	-1.957.180,50	-2.028.587,80
Càrregues socials	-302.769,26	-296.187,77
Altres despeses de personal	-4.930,81	-5.711,95
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-185.017,65	-215.277,69
Deteriorament del circulant	-15.532,22	-7.436,49
Altres despeses d'explotació	-1.168.118,50	-1.169.730,53
Total despeses d'explotació	**-3.633.548,94**	**-3.722.932,23**
Resultat de l'explotació	**2.610,39**	**30.575,15**
Resultat financer	**-1.449,94**	**-5.566,88**
Resultat financer	-1.449,94	-5.566,88
Resultat de les operacions	**1.160,45**	**25.008,27**
Altres ingressos i despeses no recurrents	**19,74**	**-43,52**
Altres ingressos i despeses no recurrents	19,74	-43,52
Resultat abans d'impostos	**1.180,19**	**24.964,75**
Impost sobre beneficis 2016	118,02	-
Resultat de l'exercici	**1.062,17**	**24.964,75**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

Descripció	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2014	**601.012,10**	-	-	-	-	**-4.378.241,79**	**4.382.879,14**	**2.212,17**	-	**607.861,62**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2015	**601.012,10**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-4.378.241,79**	**4.382.879,14**	**2.212,17**	**-**	**607.861,62**
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	24.964,75	-	24.964,75
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-1.227,50	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo 31/12/2015	**601.012,10**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-4.379.469,29**	**4.382.879,14**	**27.176,92**	**-**	**631.598,87**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2016	**601.012,10**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-4.379.469,29**	**4.382.879,14**	**27.176,92**	**-**	**631.598,87**
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	1.062,17	-	1.062,17
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Aplicació de resultats	-	-	-	-	-	-7.812,58	-	-	-	-7.812,58
E) Saldo 31/12/2016	**601.012,10**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-4.387.281,87**	**4.382.879,14**	**28.239,09**	**-**	**624.848,46**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Defectes en la presentació de l'estat de canvis del patrimoni net

L'estat presentat té diferències amb el balanç lliurat. S'observa que la columna de resultat de l'exercici difereix en el seu total del que apareix en el balanç, així com la columna de resultats d'exercicis anteriors. L'estat de canvis en del patrimoni net informa d'un import d'altres aportacions de socis que no té el seu reflex en el balanç de l'entitat.

Mancances d'informació o incorreccions detectades en la memòria i en els comptes presentats

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria en relació a la nota corresponent a la situació fiscal de l'entitat.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Drets entrada a institucions	317.197,88	8.650,00	-	-	325.847,88
Propietat industrial	71.967,36	691,75	-	-	72.659,11
Aplicacions informàtiques	451.503,42	6.120,29	-	-	457.623,71
Immobilitzat intangible brut	**840.668,66**	**15.462,04**	**-**	**-**	**856.130,70**
Terrenys i construccions	2.871.741,54	-	-	-	2.871.741,54
Instal·lacions tècniques	486.052,92	-	-	-	486.052,92
Maquinària	1.279.879,84	-	-	-	1.279.879,84
Utillatge	20.078,82	-	-	-	20.078,82
Altres instal·lacions	7.145,61	-	-	-	7.145,61
Mobiliari	920.944,29	-	-	-	920.944,29
Equips procés informació	438.916,05	41.075,50	-	-	479.991,55
Elements de transport	160.920,50	4.180,00	-	-	165.100,50
Altre immobilitzat material	3.923.245,18	96.108,11	-	-	4.019.353,29
Immobilitzat tangible brut	**10.108.924,75**	**141.363,61**	**-**	**-**	**10.250.288,36**
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-781.643,40	-33.391,99	-	-	-815.035,39
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-9.777.037,08	-151.625,66	-	-	-9.928.662,74
Amortització acumulada	**-10.558.680,48**	**-185.017,65**	**-**	**-**	**-10.743.698,13**
Total	**390.912,93**	**-28.192,00**	**-**	**-**	**362.720,93**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	88.098,10	269.625,61	-181.527,51
Deutors per operacions comercials	19.761,39	30.078,09	-10.316,70
Cobraments diferits a curt termini	168.670,30	199.022,60	-30.352,30
M.I. Govern (Impostos indirectes suportats)	18.705,83	22.954,50	-4.248,67
Bestretes remuneracions	1.053,62	-	1.053,62
Total	**296.289,24**	**521.680,80**	**-225.391,56**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat

L'entitat manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 33.754 euros els quals, atenent a la seva antiguitat són susceptibles de ser considerats de dubtosa realització. No obstant, no s'ha dotat provisió per atendre aquesta eventualitat, contràriament al que requereix el PGC.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	3.059,74	3.634,11	-574,37
Total	**3.059,74**	**3.634,11**	**-574,37**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	264,99	700,17	-435,18
Bancs i institucions de crèdits	523.824,16	264.422,73	259.401,43
Total	**524.089,15**	**265.122,90**	**258.966,25**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de

mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Comptabilització dels xecs bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "*comptes corrents no bancaris*" fins el moment en que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 4.702 euros.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2016
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats positius d'exercicis anteriors	7.617,79	-	24.964,75	32.582,54
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.995,77	-7.812,58	-	-9.808,35
Resultat de l'exercici	24.964,75	1.062,17	-24.964,75	1.062,17
Total	**631.598,87**	**-6.750,41**	**-**	**624.848,46**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

2.1.6. Provisions a llarg termini

Els moviments de les provisions que s'han produït durant l'exercici han estat el següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2016
Previsió per responsabilitats	32.625,00	-	-2.000,00	30.625,00
Total	**32.625,00**	**-**	**-2.000,00**	**30.625,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital - any 2006	225,15	-	222,00	3,15
Subvencions de capital - any 2007	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2008	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,64	-	-	-6.129,64
Subvencions de capital - any 2010	1.680,73	-	390,00	1.290,73
Subvencions de capital - any 2011	-	-	-	-
Subvencions de capital - any 2012	67.510,29	-	45.990,05	21.520,24
Subvencions de capital - any 2013	58.891,70	-	33.097,56	25.794,14
Subvencions de capital - any 2014	52.689,19	-	21.962,24	30.726,95
Subvencions de capital - any 2015	175.889,06	-	46.672,50	129.216,56
Subvencions de capital - any 2016	-	156.825,65	18.198,41	138.627,24
Total	**350.756,48**	**156.825,65**	**166.532,76**	**341.049,37**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Deutes a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Altres	68.428,63	70.487,09	-2.058,46
Total	**68.428,63**	**70.487,09**	**-2.058,46**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors	242.810,77	270.171,41	-27.360,64
Remuneracions pendents de pagament	1.104,57	1.696,82	-592,25
Total	**243.915,34**	**271.868,23**	**-27.952,89**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	149.121,39	189.311,79	-40.190,40
Total	**149.121,39**	**189.311,79**	**-40.190,40**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	24.559,00	9.041,50	15.517,50
Total	**24.559,00**	**9.041,50**	**15.517,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de serveis exteriors

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Arrendaments i cànons	340.360,34	334.628,86	5.731,48
Reparacions i conservació	139.822,37	148.507,64	-8.685,27
Serveis de professionals independents	14.991,63	14.198,89	792,74
Transports	1.192,26	1.368,96	-176,70
Primes d'assegurances	22.251,55	22.283,48	-31,93
Publicitat i propaganda	5.135,25	180,00	4.955,25
Subministraments	144.036,98	135.238,54	8.798,44
Altres serveis	497.168,09	511.471,37	-14.303,28
Tributs	3.160,03	1.852,79	1.307,24
Total	**1.168.118,50**	**1.169.730,53**	**-1.612,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i cànons és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Lloguer altres serveis	789,47	-	789,47
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	110.460,67	104.592,17	5.868,50
Lloguer de vehicles	12.960,00	12.960,00	-
Altres lloguers	54.870,20	55.796,69	-926,49
Total arrendaments i cànons	**340.360,34**	**334.628,86**	**5.731,48**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Despeses de producció	257.577,50	319.992,85	-62.415,35
Telecomunicacions	47.140,41	50.365,41	-3.225,00
Estudis, treballs i productores	119.317,97	108.733,24	10.584,73
Serveis de neteja i seguretat	23.550,21	23.509,26	40,95
Altres	49.582,00	8.870,61	40.711,39
Total altres serveis	**497.168,09**	**511.471,37**	**-14.303,28**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Com a conclusió dels treballs realitzats es destaquen les següents observacions:

Despeses de producció i activació de la producció en curs i de la producció per a ser explotada

L'entitat comptabilitza com a despeses de serveis exteriors, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. La societat hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

La societat no té implantats procediments comptables per a fer un seguiment i enregistrar el cost de les produccions que, produïdes o en curs en l'exercici, hagin de ser objecte d'explotació en l'exercici posterior o siguin susceptibles de ser comercialitzades.

En el seu cas, aquests treballs han de ser valorats d'acord amb els criteris que requereix el PGC i revisar les valoracions amb regularitat i, com a mínim, un cop a l'any. Això comporta que s'hagin de valorar les produccions en curs atenent al seu cost i, com a mínim al tancament de l'any, revisar aquesta valoració i, en el cas que el valor de realització sigui menor que el cost anterior, dotar la corresponent provisió per la pèrdua experimentada amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris	1.957.180,50	1.992.427,17	-35.246,67
Indemnitzacions	-	36.160,63	-36.160,63
Seguretat social a càrrec de l'empresa	299.036,53	294.202,77	4.833,76
Formació i perfeccionament del personal	3.732,73	1.985,00	1.747,73
Altres prestacions al personal	4.930,81	5.711,95	-781,14
Total	**2.264.880,57**	**2.330.487,52**	**-65.606,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Import net de la xifra de negoci

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Prestació de serveis	484.381,78	680.511,44	-196.129,66
Total	**484.381,78**	**680.511,44**	**-196.129,66**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres ingressos d'explotació

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2016 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	240.496,24	26/02/2016
Subvenció 1er trimestre (resta)	505.814,95	08/04/2016
Subvenció 2n trimestre	746.311,19	20/05/2016
Subvenció 3er trimestre	746.311,19	29/07/2016
Subvenció 4rt trimestre	746.311,22	04/11/2016
Total subvencions corrents	**2.985.244,79**	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	**156.825,65**	
Total	**3.142.070,44**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és l'únic soci de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Les subvencions anteriorment detallades s'han de sotmetre, en el seu cas, a les limitacions que requereix l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, RTVA, SA presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Conceptes pressupostaris	Press. 2016	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2016	Liquidat al 31/12/2016	Diferència pressupost	Liq. %
1. Despeses de personal	2.266.829,86	2.266.829,86	-	2.266.829,86	2.264.880,57	1.949,29	**99,91**
2. Consum de béns corrents i serveis	1.073.414,93	1.073.414,93	-	1.073.414,93	1.168.118,52	-94.703,59	**108,82**
3. Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	3.257,42	-257,42	**108,58**
6. Inversió real	156.846,69	156.846,69	-	156.846,69	156.825,65	21,04	**99,99**
Total despeses	**3.500.091,48**	**3.500.091,48**	**-**	**3.500.091,48**	**3.593.082,16**	**-92.990,68**	**102,66**
3. Altres ingressos	-	-	-	-	17.520,43	-17.520,43	-
4. Transferències corrents	2.985.244,79	2.985.244,79	-	2.985.244,79	2.985.244,79	-	**100,00**
5. Ingressos patrimonials	358.000,00	358.000,00	-	358.000,00	468.668,85	-110.668,85	**130,91**
7. Transferències de capital	156.846,69	156.846,69	-	156.846,69	156.825,65	21,04	**99,99**
9. Passiu financer	-	-	-	-	-	-	**-**
Total ingressos	**3.500.091,48**	**3.500.091,48**	**-**	**3.500.091,48**	**3.628.259,72**	**-128.168,24**	**103,66**
Resultat pressupostari al 31/12/2016					**35.177,56**		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control pressupostari

Segons la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, en el seu article 14, apartat 3: "*Els pressupostos, la comptabilitat i el control financer de la societat se sotmeten a les previsions de la Llei general de les finances públiques i a les disposicions concordants i de desplegament*".

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual Radio i Televisió d'Andorra, SA ha quedat subjecta a control pressupostari en les modalitats de control financer i d'oportunitat econòmica. Tot i el regulat en el reglament anterior, no consta que la intervenció general hagi dut a terme els preceptius controls que estableix la LGFP en els articles 38 i 39.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

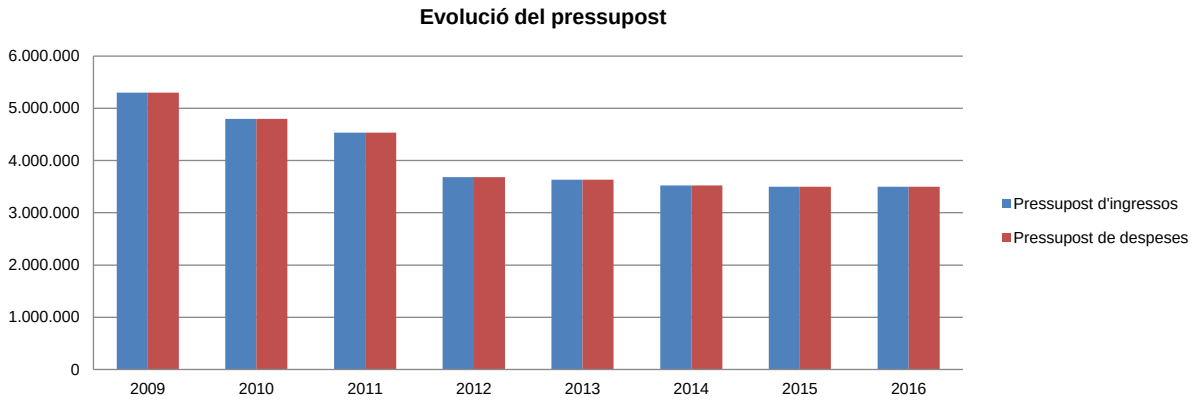
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	3.451.344	2.998.721	3.137.593	2.585.117	2.945.215	2.877.476	2.885.955	2.985.245
5. Ingressos patrimonials	1.500.000	1.500.000	1.100.000	750.000	450.000	450.000	420.000	358.000
Ingressos corrents	***4.951.344***	***4.498.721***	***4.237.593***	***3.335.117***	***3.395.215***	***3.327.476***	***3.305.955***	***3.343.245***
7. Transferències de capital	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847
Ingressos de capital	***350.000***	***300.000***	***300.000***	***350.000***	***240.000***	***195.569***	***195.569***	***156.847***
Total ingressos	**5.301.344**	**4.798.721**	**4.537.593**	**3.685.117**	**3.635.215**	**3.523.045**	**3.501.524**	**3.500.092**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	3.271.344	3.142.471	3.138.104	2.494.727	2.174.298	2.190.552	2.216.557	2.266.830
2. Consum de béns corrents i serveis	1.598.000	1.274.250	1.033.489	777.390	1.217.917	1.133.923	1.086.398	1.073.415
3. Despeses financeres	82.000	82.000	66.000	63.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	***4.951.344***	***4.498.721***	***4.237.593***	***3.335.117***	***3.395.215***	***3.327.475***	***3.305.955***	***3.343.245***
6. Inversions reals	350.000	300.000	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847
Despeses de capital	***350.000***	***300.000***	***300.000***	***350.000***	***240.000***	***195.570***	***195.569***	***156.847***
Total despeses	**5.301.344**	**4.798.721**	**4.537.593**	**3.685.117**	**3.635.215**	**3.523.045**	**3.501.524**	**3.500.092**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Per tal de donar una imatge més fidel i comparable de la liquidació pressupostària corresponent a la gestió ordinària de l'entitat, en l'elaboració dels quadres i gràfics que segueixen, no s'han considerat els capítols 8 i 9 d'actius i passius financers que figuraven en exercicis anteriors en la liquidació del pressupost presentada per l'entitat. En l'exercici 2012, l'entitat va rebre del Govern una aportació extraordinària de 4.382.879 euros, destinada a compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors.

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

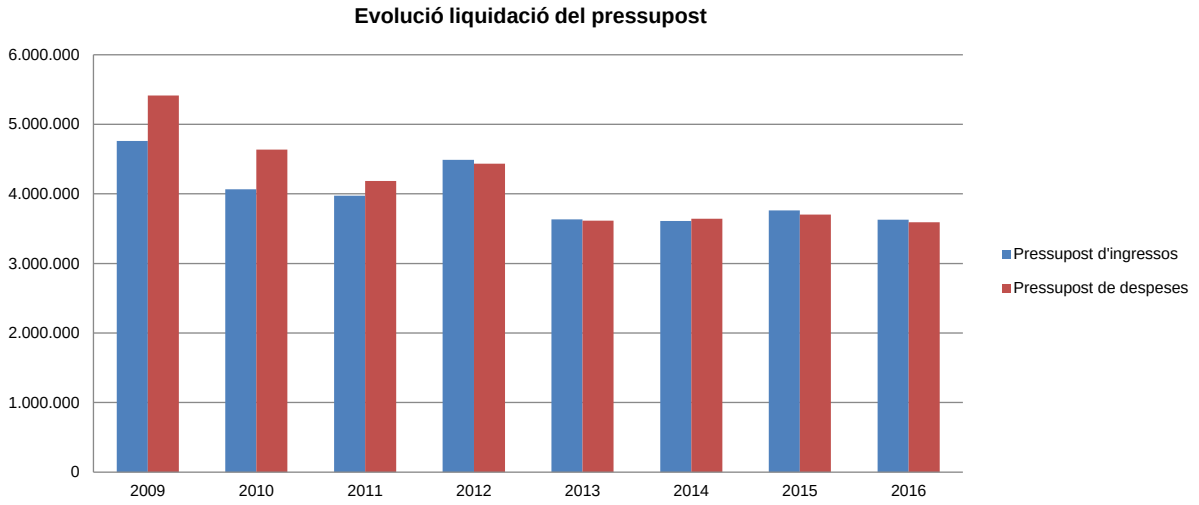
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	188.815	28.618	34.997	40.912	17.720	22.849	19.301	17.520
4. Transferències corrents	3.466.897	2.998.721	3.137.593	3.596.962	3.015.693	3.071.064	2.885.955	2.985.245
5. Ingressos patrimonials	869.465	737.737	801.734	531.225	430.799	425.618	661.640	468.669
Ingressos corrents	***4.525.177***	***3.765.076***	***3.974.324***	***4.169.099***	***3.464.212***	***3.519.531***	***3.566.896***	***3.471.434***
7. Transferències de capital	233.863	300.000	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826
Ingressos de capital	***233.863***	***300.000***	***-***	***320.927***	***169.523***	***91.645***	***195.548***	***156.826***
Total ingressos	**4.759.040**	**4.065.076**	**3.974.324**	**4.490.026**	**3.633.735**	**3.611.176**	**3.762.444**	**3.628.260**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

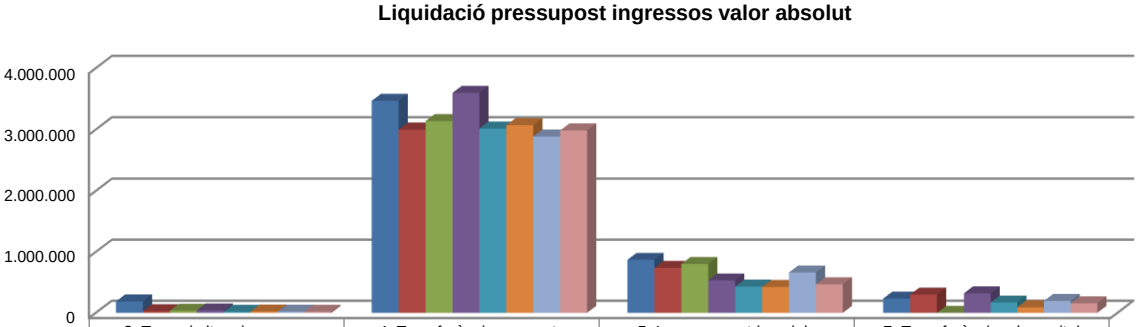
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	3.534.477	3.174.717	3.051.923	3.170.505	2.214.585	2.304.498	2.330.488	2.264.881
2. Consum de béns corrents i serveis	1.597.524	1.095.226	1.045.983	841.033	1.209.354	1.170.842	1.169.731	1.168.119
3. Despeses financeres	43.302	67.804	88.811	101.387	24.079	3.371	5.996	3.257
Despeses corrents	***5.175.303***	***4.337.747***	***4.186.717***	***4.112.925***	***3.448.018***	***3.478.711***	***3.506.215***	***3.436.257***
6. Inversions reals	239.063	300.579	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826
Despeses de capital	***239.063***	***300.579***	***-***	***320.927***	***169.523***	***165.773***	***195.548***	***156.826***
Total despeses	**5.414.366**	**4.638.326**	**4.186.717**	**4.433.852**	**3.617.541**	**3.644.484**	**3.701.763**	**3.593.083**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

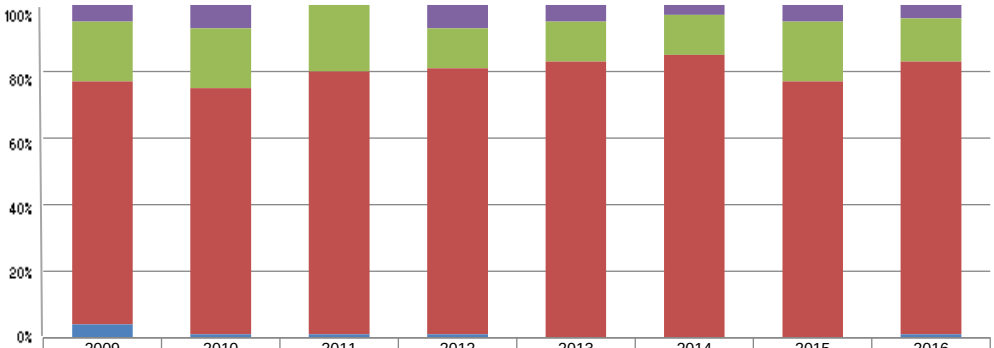
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2009	188.815	3.466.897	869.465	233.863
2010	28.618	2.998.721	737.737	300.000
2011	34.997	3.137.593	801.734	-
2012	40.912	3.596.962	531.225	320.927
2013	17.720	3.015.693	430.799	169.523
2014	22.849	3.071.064	425.618	91.645
2015	19.301	2.885.955	661.640	195.548
2016	17.520	2.985.245	468.669	156.826

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

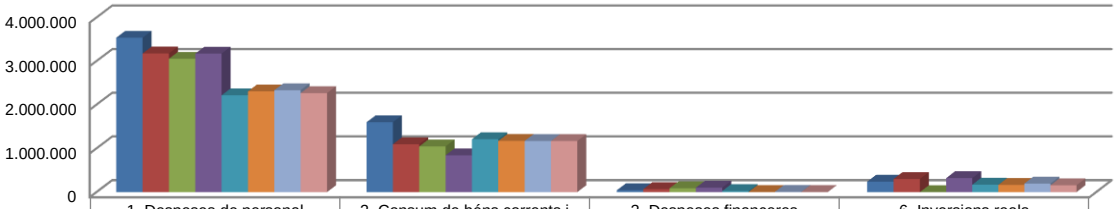
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	4%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	73%	74%	79%	80%	83%	85%	77%	82%
5. Ingressos patrimonials	18%	18%	20%	12%	12%	12%	18%	13%
7. Transferències de capital	5%	7%	0%	7%	5%	3%	5%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

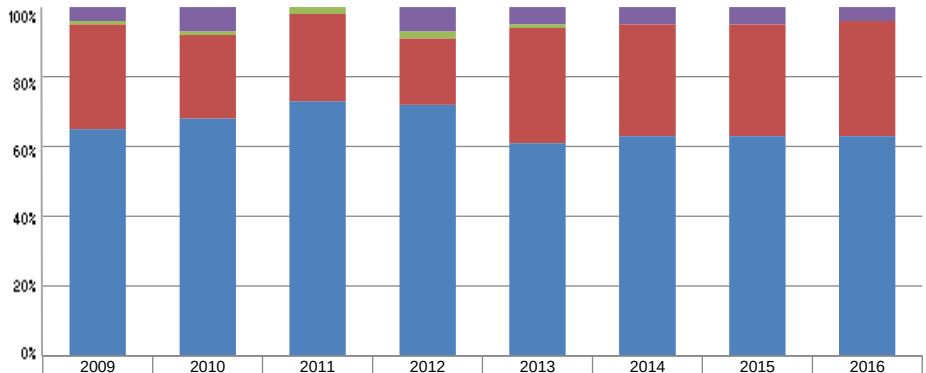
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2009	3.534.477	1.597.524	43.302	239.063
2010	3.174.717	1.095.226	67.804	300.579
2011	3.051.923	1.045.983	88.811	-
2012	3.170.505	841.033	101.387	320.927
2013	2.214.585	1.209.354	24.079	169.523
2014	2.304.498	1.170.842	3.371	165.773
2015	2.330.488	1.169.731	5.996	195.548
2016	2.264.881	1.168.119	3.257	156.826

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	65%	68%	73%	72%	61%	63%	63%	63%
2. Consum de béns corrents i serveis	30%	24%	25%	19%	33%	32%	32%	33%
3. Despeses financeres	1%	1%	2%	2%	1%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	4%	7%	0%	7%	5%	5%	5%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	4.759.040	4.065.076	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260
Total despeses liquidades	5.414.366	4.638.326	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083
Resultat pressupostari	**-655.326**	**-573.250**	**-212.393**	**56.174**	**16.194**	**-33.308**	**60.681**	**35.177**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	585.790	604.988	572.094	624.068	633.802
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	111,0%	429,0%	308,0%	275,5%	287,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1,0%	213,0%	103,2%	74,5%	154,7%
Indicadors			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	86,3%	87,8%	87,9%	81,9%	86,7%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	13,7%	12,2%	12,1%	18,1%	13,3%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	0,3%	0,2%	0,1%	4,0%	0,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	0,0%	0,1%	0,1%	1,8%	0,1%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	111	27	35	51	30
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	18	12	20	27	24
Ratis d'endeutament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	90,6%	51,0%	51,7%	53,9%	53,2%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	91,7%	29,1%	42,3%	48,1%	47,7%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	2,4%	0,6%	0,1%	0,1%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	3	14	10	7	12
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	20	31	19	14	15

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- Figuren saldos pendents de cobrament per import de 33.754 euros els quals han de ser considerats de dubtós cobrament, sense que la societat hagi dotat la provisió que requereix el PGC. (nota 2.1.2)
- A 31 de desembre de 2016 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- El Pla general de comptabilitat estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.14)

Altres observacions

- D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)
- L'entitat no ha estat sotmesa a procediments de control financer i d'oportunitat econòmica previstos pels articles 38 i 39 de la LGFP, tot i haver estat inclosa en el programa de control pressupostari establert per decret de 30 de març de 2016. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

RTVA
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 27/7/17
Hora d'entrada: 14'50 h.
Núm.: 1537-17.

Andorra la Vella, el 25 de juliol del 2017

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2017.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Ràdio i Televisió d'Andorra, SA
RTVA

Xavier Mujal Closa
Director General d'RTVASA

Ràdio i Televisió d'Andorra, SA · Baixada del Molí, 24-26 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T (+376) 873 777 · rtva@rtva.ad · **www.andorradifusio.ad**

Certificat ISO 9001:2008 eXCellennium

Nota d'al·legacions sobre el informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 d'RTVASA elaborat pel Tribunal de Comptes

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS :

Figuren saldos pendents de cobrament per import de 33.754 euros

Posem de manifest que del llistat de saldos pendents de cobrament que s'ha realitzat en els treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, s'ha cobrat un import de 14.075,13 euros, durant els primers cinc mesos de l'exercici 2017.

La seva majoria són comptes de clients amb saldos que presenten càrrecs i abonaments , i que el saldo inicial és igual al final de l'exercici, perquè l'import del servei facturat mensualment és el mateix.

S'adjunta com annexos la documentació de recolzament.

Andorra la Vella, el 25 de juliol del 2017

Xavier Mujal Closa
Director general

Marina Alonso Lafita
Adjunt de direcció

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de l'al·legació presentada i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

2.1.2 Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

...

Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat

L'entitat manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 19.680 euros els quals, atenent a la seva antiguitat són susceptibles de ser considerats de dubtosa realització. No obstant, no s'ha dotat provisió per atendre aquesta eventualitat, contràriament al que requereix el PGC.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Relatives a la comptabilitat

- Figuren saldos pendents de cobrament per import de 19.680 euros els quals han de ser considerats de dubtós cobrament, sense que la societat hagi dotat la provisió que requereix el PGC. (nota 2.1.2)

Atès que no han estat presentades al·legacions a la resta d'observacions formulades, no hi ha cap observació complementària per part del Tribunal de Comptes.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Març de 2018

ÍNDEX

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. Comptes anuals 7
2.1.1. Existències 11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 11
2.1.3. Tresoreria 12
2.1.4. Patrimoni net 13
2.1.5. Deutes a curt termini 13
2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar 14
2.1.7. Import net de la xifra de negocis 14
2.1.8. Altres ingressos d'explotació 15
2.1.9. Altres ingressos i despeses no recurrents 15
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 16
2.1.11. Despeses de personal 16
2.1.12. Altres despeses d'explotació 17
2.1.13. Impost sobre societats 17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 19
2.3. Altres aspectes a destacar 21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 32

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA (en endavant la Societat) forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 Ramaders d'Andorra, SA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de Ramaders d'Andorra, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Ramaders d'Andorra, SA en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els

aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 de juny de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

L'objectiu de la Societat és la comercialització de bestiar criat i engreixat pels socis en explotacions ramaderes ubicades al Principat d'Andorra, d'acord amb les regles de producció de la Societat i les normes dictades pel Govern, així com l'adquisició de productes necessaris per a la cria i l'engreix del bestiar, matèries primeres, mitjans de producció i béns i serveis, per revendre'ls i facilitar-los als socis.

Igualment, té per objecte el sacrifici del bestiar, l'intercanvi, l'exportació, l'especejament i la transformació, la distribució, el transport, la congelació, l'emmagatzematge, el condicionament, la venda al major de canals, de carn d'especejament i de menuderies fresques i congelades de les espècies ovina, caprina, equina i bovina. La Societat té igualment per objecte la gestió i l'explotació de sales de desfer i escorxadors, públics o privats, mitjançant les modalitats establertes en la legislació vigent, i, en el supòsit d'escorxadors públics, sempre que calgui per garantir la prestació del servei públic.

Segons manifesta la Societat en els seus comptes anuals, la participació del Govern en la mateixa a 31 de desembre de 2016, és del 63%.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA, en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors.
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de desembre del 1999 i posteriors modificacions.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.

- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 26-02-2014 de publicació del text refós de la 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

En aquest sentit, s'han posat de manifest debilitats significatives de control intern les quals posen en risc la integritat dels actius i dels fons que gestiona la companyia. Aquestes es ressenyen a les notes 2.1.1, 2.1.2, 2.1.6 i 2.1.7 de l'informe.

A partir de l'exercici 2013, la societat Ramaders d'Andorra, SA disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: local, equips d'oficina, etc., en base a un contracte de cessió signat el 5 de desembre de 2014.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	**2016**	**2015**	**Capítol**	**2016**	**2015**
A) ACTIUS NO CORRENTS	**-**	**-**	***A) PATRIMONI NET***	***632.425,85***	***552.078,35***
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	-	-	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	274.843,48	202.155,98
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propis	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	***1.051.617,52***	***1.167.258,37***	VI Resultat de l'exercici	87.126,97	79.466,97
I Altres actius no corrents en venda	-	-	VII Dividend a compte	-	-
II Existències	19.620,38	12.850,63			
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	431.206,18	376.053,07	***B) PASSIUS NO CORRENTS***	**-**	**-**
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
V Tresoreria	600.790,96	778.354,67	II Deutes a llarg termini	-	-
VI Ajustaments per periodificació	-	-	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
			IV Subvencions	-	-
			C) PASSIUS CORRENTS	***419.191,67***	***615.180,02***
			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	13.770,82	11.978,11
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	405.420,85	603.201,91
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	***1.051.617,52***	***1.167.258,37***	***TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU***	***1.051.617,52***	***1.167.258,37***

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Capítol	2016	2015
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	**1.653.685,88**	**1.510.421,50**
1	Import net de la xifra de negocis	1.566.601,94	1.427.714,97
2	Altres negocis d'explotació	87.083,94	82.706,53
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	**-1.558.264,24**	**-1.424.920,17**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.427.029,99	-1.310.980,61
2	Despeses de personal	-74.572,49	-57.532,59
	a) Sous i salaris	*-64.679,56*	*-52.123,60*
	b) Càrregues socials	*-9.892,93*	*-5.408,99*
	c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles	-	-
4	Variació del deteriorament del circulant	-431,40	359,37
5	Altres despeses d'explotació	-56.230,36	-56.766,34
	Resultat de l'explotació	**95.421,64**	**85.501,33**
III	**RESULTAT FINANCER**	**1.298,64**	**1.336,96**
1	Resultat financer	1.298,64	1.336,96
	Resultat de les operacions	**96.720,28**	**86.838,29**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	**-306,58**	**783,02**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents	-306,58	783,02
	Resultat abans d'impostos	**96.413,70**	**87.621,31**
V	**IMPOST DE SOCIETATS**	**-9.286,72**	**-8.154,34**
	Resultat de l'exercici	**87.126,97**	**79.466,97**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET										
	Capital	**Prima d'emissió**	**Reserva de revalorització**	**Altres reserves**	**Instruments de capital propis**	**Resultats d'exercicis anteriors**	**Altres aportacions de socis**	**Resultat de l'exercici**	**Dividend a compte**	**TOTAL**
A) Saldo 31/12/2014	**270.455,40**	**-**	**-**	**219.014,11**	**-**	**-**	**-**	**-13.594,23**	**-**	**475.875,28**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	**-**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2015	**270.455,40**	**-**	**-**	**219.014,11**	**-**	**-**	**-**	**-13.594,23**	**-**	**475.875,28**
I Resultat de l'exercici	**-**	-	-	-	-	-	-	79.466,97	-	79.466,97
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-			-3.263,90				-		-3.263,90
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-13.594,23	-	-	-	13.594,23	-	-
1 Distribució de dividends		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	**-**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)		-	-	-13.594,23	-	-	-	13.594,23	-	-
C) Saldo a 31/12/2015	**270.455,40**	**-**	**-**	**202.155,98**	**-**	**-**	**-**	**79.466,97**	**-**	**552.078,35**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	**-**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2016	**270.455,40**	**-**	**-**	**202.155,98**	**-**	**-**	**-**	**79.466,97**	**-**	**552.078,35**
I Resultat de l'exercici	**-**	-	-	-	-	-	-	87.126,97	-	87.126,97
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-			-6.779,47				-		-6.779,47
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	79.466,97	-	-	-	-79.466,97	-	-
1 Distribució de dividends		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	**-**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)		-	-	79.466,97	-	-	-	-79.466,97	-	-
E) Saldo a 31/12/2016	**270.455,40**	**-**	**-**	**274.843,48**	**-**	**-**	**-**	**87.126,98**	**-**	**632.425,86**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		2016
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**-170.784,24**
1.	**Resultat abans d'impostos**	**96.413,70**
2.	**Ajustaments del resultat**	**-560,66**
c)	*Variació de provisions (+/-)*	431,40
g)	*Ingressos financers (-)*	-1.410,42
h)	*Despeses financeres (+)*	111,78
k)	*Altres ingressos i despeses (-/+)*	306,58
3.	**Canvis en el capital corrent**	**-267.629,34**
a)	*Existències (+/-)*	-6.769,75
b)	*Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)*	-55.584,51
c)	*Altres actius corrents (+/-)*	-
d)	*Creditors i altres comptes a pagar (+/-)*	-197.781,06
e)	*Altres passius corrents (+/-)*	-7.494,02
f)	*Altres actius i passius no corrents (+/-)*	-
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**992,06**
a)	*Pagaments d'interessos (-)*	-111,78
c)	*Cobraments d'interessos (+)*	1.410,42
d)	*Altres pagaments (cobraments) (-/+)*	-306,58
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)**	**-170.784,24**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**-**
6.	**Pagaments per inversions (-)**	**-**
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	**-**
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)**	**-**
C)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT**	**-6.779,47**
9.	**Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni**	**-**
10.	**Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer**	**-6.779,47**
b)	*Devolució i amortització de*	-6.779,47
	4. Altres (-)	-6.779,47
11.	**Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni**	**-**
12.	**Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)**	**-6.779,47**
D)	**EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI**	**-**
E)	**AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-**	**-177.563,71**
Efectiu o equivalents a l'inici del període		778.354,67
Efectiu o equivalents al final del període		600.790,96

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: Els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament per import de 6.779,47 euros haurien de ser 0 i presentar-se en el capítol de fluxos de les activitats d'explotació, corresponent a diferents partides dels canvis en el capital corrent i altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació.

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Concepte	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Pinso engreix vedells	2.275,74	1.328,00	947,74
Pinso engreix corders	502,88	698,00	-195,12
Pinso engreix ovelles	606,00	441,00	165,00
Pinso poltres	1.058,91	1.515,63	-456,72
Total existències pinso	**4.443,53**	**3.982,63**	**460,90**
Carn	15.176,85	8.868,00	6.308,85
Total existències carn	**15.176,85**	**8.868,00**	**6.308,85**
Total	**19.620,38**	**12.850,63**	**6.769,75**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de l'entitat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen importants debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- No es controlen les compres de pinso ni les sortides, ni els moviments d'estoc des del distribuïdor.
- Les compres i vendes de pinso no es comptabilitzen durant l'exercici, i les existències inicials es regularitzen directament a final d'exercici.
- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consten intervencions de control per part de la Societat.
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de tots els magatzems de les existències de pinso al tancament de l'exercici.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reprodueixin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients	424.455,46	373.908,94	50.546,42
Clients de dubtós cobrament	194.873,28	194.441,88	431,40
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-194.873,28	-194.441,88	-431,40
Administracions públiques	6.750,72	2.144,13	4.606,59
Total	**431.206,18**	**376.053,07**	**55.153,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Clients de dubtós cobrament

Els saldos inclosos en aquest epígraf, incorporen deutes pendents de cobrament, meritats en exercicis anteriors i que no foren atesos al seu venciment.

Entre aquests figura la quantitat de 171.807 euros, reclamats judicialment juntament amb interessos legals i costes judicials, i pels quals s'han dictat dues sentències fermes a favor de la Societat per un valor global de 182.816 euros, dels que només s'han pogut cobrar 3.000 euros durant l'exercici 2016, quedant la resta pendent d'execució.

Addicionalment figura un deute vençut de 17.728 euros subrogat al deutor afectat en el paràgraf anterior, no reclamat judicialment, que segons opinió de l'assessor legal de l'entitat, ja no existeix possibilitat de reclamar ni al deutor inicial, ni al deutor subrogat posteriorment.

La manca d'actuacions que tendeixin al cobrament dels deutes, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

Entenem que l'entitat ha d'aplicar procediments que limitin el risc de cobrament evitant vendes a clients que presenten dificultats de pagament o, en el seu cas, fixant polítiques que garanteixin el cobrament de les mateixes.

Debilitats en el control intern

La Societat no té implantat un mecanisme que permeti realitzar un seguiment periòdic dels venciments dels seus drets de cobrament, el que pot suposar que no es prenguin mesures adequades en el temps per evitar impagaments. Recomanem que s'estableixi un procediment de control intern en l'àrea de deutors que permeti identificar el detall de la cartera de clients per venciments, i fer-ne un seguiment periòdic, duent les accions necessàries per realitzar la gestió de cobrament fins a terme.

2.1.3. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Crèdit Andorrà	517.163,91	694.734,71	-177.570,80
Andbank	83.627,05	83.619,96	7,09
Total	**600.790,96**	**778.354,67**	**-177.563,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Traspàs a reserves volunt.	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2016
Capital social	270.455,40	-	-	-	-	270.455,40
Reserva legal	54.091,08	-	-	-	-	54.091,08
Reserves voluntàries	148.064,90	-	79.466,97	-	-6.779,47	220.752,40
Resultats d'exercicis anteriors (romanent)	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2015	79.466,97	-	-79.466,97	-	-	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	87.126,98	-	87.126,98
Total	**552.078,35**	**-**	**-**	**87.126,98**	**-6.779,47**	**632.425,86**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

2.1.5. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	2.027,37	866,73	1.160,64
Administracions públiques creditores	11.743,45	9.264,31	2.479,14
Altres deutes	-	1.847,07	-1.847,07
Total	**13.770,82**	**11.978,11**	**1.792,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Proveïdors i creditors	317.680,44	355.722,25	-38.041,81
Primes pendents de repartir	87.740,41	247.479,66	-159.739,25
Total	**405.420,85**	**603.201,91**	**-197.781,06**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Factures de compra no enregistrades que han estat pagades

S'han detectat compres fetes en els mesos de maig i juliol de 2016 a un proveïdor de pinso, per import de 37.177 euros les quals no s'han enregistrat a la comptabilitat de la Societat. Tot i la manca de registre comptable de les factures, s'ha pagat la quantitat de 33.907 euros de la despesa anterior.

Aquesta observació, a més de comportar que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en 37.177 euros, fa que es posi de manifest una debilitat significativa de control intern que qüestiona la integritat dels recursos que administra la Societat.

Es recomana l'adopció immediata de procediments administratius i mesures de control que condueixin a una encertada gestió de la Societat.

2.1.7. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Venda de carn	1.165.090,99	1.010.955,00	154.135,99
Venda de pinso	391.805,93	402.388,08	-10.582,15
Venda de pells i menuts	9.705,02	14.371,89	-4.666,87
Total	**1.566.601,94**	**1.427.714,97**	**138.886,97**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat el següent:

Ràpels sobre vendes

L'import net de la xifra de negocis no recull els ràpels sobre vendes concedits a clients, que es troben comptabilitzats a l'epígraf d'altres despeses d'explotació, i ascendeixen a 4.443 euros.

Debilitats de control intern

Les debilitats de control intern detectades no permeten garantir que totes les compres de pinso hagin estat correctament facturades posteriorment, i per tant la integritat del capítol d'ingressos.

2.1.8. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2016 les següents subvencions i altres ingressos:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Subvenció promoció i comercialització bestiar de venda	58.500,00	58.500,00	-
Cessió de mitjans tècnics i humans per part de Govern	11.740,00	11.740,00	-
Comissions per gestió de les primes	16.843,94	12.466,53	4.377,41
Total	**87.083,94**	**82.706,53**	**4.377,41**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la Societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

2.1.9. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels ingressos i despeses és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ingressos no recurrents	-	805,42	-805,42
Despeses no recurrents	-306,58	-22,40	-284,18
Total	**-306,58**	**783,02**	**-1.089,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Compra de vedells i corders	1.043.820,26	913.909,38	129.910,88
Compra de pinso	341.158,85	364.755,91	-23.597,06
Treballs realitzats per altres empreses	1.169,32	-	1.169,32
Sacrifici d'animals	13.220,79	14.255,15	-1.034,36
Transport d'animals	24.490,52	19.188,45	5.302,07
Especejament de vedells	9.940,00	-	9.940,00
Variació d'existències	-6.769,75	-1.128,28	-5.641,47
Total	**1.427.029,99**	**1.310.980,61**	**116.049,38**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Compres de pinso no enregistrades

Com s'ha esmentat en la nota 2.1.6 la Societat no ha enregistrat factures de compra de pinso dels mesos de maig i juliol de 2016 per un import de 37.177 euros, el que ha provocat que les despeses per compra de pinso estiguin infravalorades per aquest import.

Despeses imputades en l'epígraf incorrecte

La Societat ha registrat en l'epígraf de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials les despeses de transport de la carn des de l'escorxador fins a les carnisseries, i que ascendeixen a 24.491 euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

2.1.11. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris	64.679,56	52.123,60	12.555,96
Càrregues socials	9.892,93	5.408,99	4.483,94
Total	**74.572,49**	**57.532,59**	**17.039,90**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per serveis externs:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Serveis de professionals independents	16.944,88	8.619,49	8.325,39
Assessorament comptable	9.200,84	11.526,58	-2.325,74
Honoraris de Certificació	-	6.024,83	-6.024,83
Transports	12.391,83	10.527,06	1.864,77
Serveis bancaris i similars	1.583,58	447,90	1.135,68
Publicitat	3.184,48	6.471,30	-3.286,82
Subministraments	290,53	388,30	-97,77
Altres serveis	11.837,55	11.964,21	-126,66
Taxes i tributs	796,67	796,67	-
Total	**56.230,36**	**56.766,34**	**-535,98**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Despesa de transport de compres

En l'epígraf *altres despeses d'explotació*, la Societat té enregistrades despeses de transport de compres, emmagatzematge i transitari per un import total de 12.392 euros. Donada la naturalesa d'aquestes despeses, s'haurien de considerar més cost de la compra de pinso i per tant registrar-les en l'apartat de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials.

2.1.13. Impost sobre societats

L'entitat ha presentat la següent liquidació:

	Any 2016	Any 2015
RESULTAT COMPTABLE ABANS D'IMPOSTOS	**96.413,70**	**87.621,31**
+/- Diferències permanents en l'impost	394,05	-2.137,41
+ Impost radicació activitat econòmica	394,05	394,05
+ Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-2.531,46
+/- Diferències temporals en l'impost	-	-
RESULTAT AJUSTAT	**96.807,75**	**85.483,90**
- Compensació de bases negatives	-	-
BASE DE TRIBUTACIÓ	**96.807,75**	**85.483,90**
- Tipus de gravamen	10%	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	**9.680,77**	**8.548,39**
+/- Deduccions i bonificacions	-394,05	-394,05
- Impost radicació activitat econòmica	-394,05	-394,05
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	**9.286,72**	**8.154,34**
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	**9.286,72**	**8.154,34**
- Pagament a compte	-4.077,17	-529,71
QUOTA DIFERENCIAL	**5.209,55**	**7.624,63**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Base de tributació calculada incorrectament

Com es detalla a les notes 2.1.4 i 2.1.8, per a determinar el resultat de l'exercici de la Societat i, per tant, la base de tributació de l'impost sobre societats, cal tenir en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de la Societat. Degut a aquest fet, la subvenció no aplicada s'hauria de considerar un deute a favor del Govern, sense que, per tant, es pugui convertir en beneficis de la Societat. Addicionalment, cal tenir en compte el que s'indica a la nota 2.1.6 d'acord amb la qual les despeses de l'exercici s'haurien d'incrementar en 37.177 euros.

De l'anterior en resulta que la Societat ha considerat base de tributació, de forma indeguda, la part de la subvenció del Govern que no s'ha aplicat a la seva finalitat i la despesa no comptabilitzada.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

L'entitat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Pressupost d'ingressos

COD CLASSIF	NOMCLASSIF	PRESSUPOST 2016	LIQUIDAT 2016	Dif (Liq-Pres)	% Liquidat (Liq/Pres)
3	***TAXES I ALTRES INGRESSOS**	**1.631.311**	**1.566.602**	**-64.709**	**-3,97%**
30	***VENDES**	**1.631.311**	**1.566.602**	**-64.709**	**-3,97%**
300	***VENDES**	**1.631.311**	**1.566.602**	**-64.709**	**-3,97%**
30000	Venda carn	1.092.100	1.165.091	72.991	6,68%
30002	Venda de pinso	518.711	391.806	-126.905	-24,47%
30003	Venda de pells i menuts	20.500	9.705	-10.795	-52,66%
31	***TAXES I ALTRES INGRESSOS**	**15.537**	**16.844**	**1.307**	**8,41%**
310	***SERVEIS GENERALS**	**15.537**	**16.844**	**1.307**	**8,41%**
31000	Contribució gestió primes	15.537	16.844	1.307	8,41%
39	***ALTRES INGRESSOS**	**-**	**2.693**	**2.693**	**-**
399	**ALTRES INGRESSOS DIVERSOS**	**-**	**2.693**	**2.693**	**-**
39900	Ingressos extraordinaris	-	2.693	2.693	-
42	***TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT**	**58.500**	**58.500**	**-**	**-**
420	***GOVERN D'ANDORRA**	**58.500**	**58.500**	**-**	**-**
42090	Altres transferències de Govern	58.500	58.500	-	-
5	***INGRESSOS PATRIMONIALS**	**-**	**1.410**	**1.410**	**-**
52	**INTERESSOS DE DIPOSITS**	**-**	**1.410**	**1.410**	**-**
520	**COMPTES BANCARIS**	**-**	**1.410**	**1.410**	**-**
52000	Interessos financers comptes bancaris	-	1.410	1.410	-

	TOTAL INGRESSOS	**1.705.348**	**1.646.050**	**-59.298**	**-3,5%**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: En la liquidació de l'estat d'ingressos, el sumatori del capítol 3 del pressupost inicial és d'1.646.848 euros i no d'1.631.311 euros i el de liquidat és d'1.586.139 euros i no d'1.566.602 euros, sent per tant la diferència entre el liquidat i el pressupostat de -60.709 euros i no de -64.709 euros.

Pressupost de despeses

COD CLASSIF	NOCLASSIF	PRESSUPOST 2016	LIQUIDAT 2016	Dif (Liq-Pres)	% Liquidat (Liq/Pres)
1	**DESPESES PERSONAL**	**51.231**	**74.572**	**23.341**	**45,56%**
11	**PERSONAL FIX**	**44.744**	**64.680**	**19.936**	**44,56%**
110	**REMU. BÀSIQUES I ALTRES REMU. PERSONAL FIX**	**44.744**	**64.680**	**19.936**	**44,56%**
11000	Sou personal contractual	44.744	64.680	19.936	44,56%
16	**DESPESES SOCIALS A CÀRREC DE L'EMPLEADOR**	**6.488**	**9.893**	**3.405**	**52,48%**
160	**QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL**	**6.488**	**9.893**	**3.405**	**52,48%**
16010	CASS personal contractual	6.488	9.893	3.405	52,48%
2	**CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS**	**1.653.516**	**1.485.993**	**-167.523**	**-10,13%**
22	**MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES**	**1.651.516**	**1.485.993**	**-165.523**	**-10,02%**
220	**MATERIAL D'OFICINA**	**3.500**	**291**	**-3.209**	**-91,70%**
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	3.500	291	-3.209	-91,70%
221	**SUBMINISTRAMENTS**	**1.556.141**	**1.397.468**	**-158.673**	**-10,20%**
22170	Compra bestiar	1.064.640	1.043.820	-20.819	-1,96%
22172	Compra de pinso	489.502	353.551	-135.951	-27,77%
22190	Altres subministraments	2.000	98	-1.902	-95,12%
225	**TRIBUTS**	**3.400**	**10.083**	**6.683**	**196,57%**
22520	Tributs	900	797	-103	-11,48%
22521	Impost de societats	2.500	9.287	6.787	271,47%
226	**ALTRES SERVEIS**	**1.450**	**-**	**-1.450**	**-100,00%**
22610	Atencions protocol·làries i de representació	100	-	-100	-100,00%
22660	Reunions conferències i cursets	1.350	-	-1.350	-100,00%
227	**TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES**	**87.025**	**78.151**	**-8.874**	**-10,20%**
22730	Processament de dades	2.500	-	-2.500	-100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	23.500	27.315	3.815	16,23%
22770	Publicitat i propaganda	13.125	3.184	-9.941	-75,74%
22780	Sacrifici animals i transport	47.900	47.651	-249	-0,52%
23	**INDEMNITZACIONS PER SERVEIS**	**2.000**	**-**	**-2.000**	**-100,00%**
231	**LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS**	**2.000**	**-**	**-2.000**	**-100,00%**
23100	Desplaçaments	2.000	-	-2.000	-100,00%
3	**DESPESES FINANCERES**	**600**	**1.695**	**1.095**	**182,56%**
34	**DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES**	**600**	**1.695**	**1.095**	**182,56%**
349	**ALTRES DESPESES FINANCERES**	**600**	**1.695**	**1.095**	**182,56%**
34900	Altres despeses financeres	-	112	112	-
34910	Comissions serveis bancaris	600	1.584	984	163,93%

	TOTAL DESPESES	**1.705.348**	**1.562.261**	**-166.428**	**-9,76%**

	ESTALVI		**83.789**		

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: En l'apartat de diferència entre el liquidat i el pressupostat de despeses, el total ha de ser de -143.087 euros en lloc de -166.428 euros.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control pressupostari

Segons l'article 10 dels estatuts de la Societat, l'entitat romandrà sotmesa al control financer de la Intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP.

Per la seva part la disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual Ramaders d'Andorra, SA no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

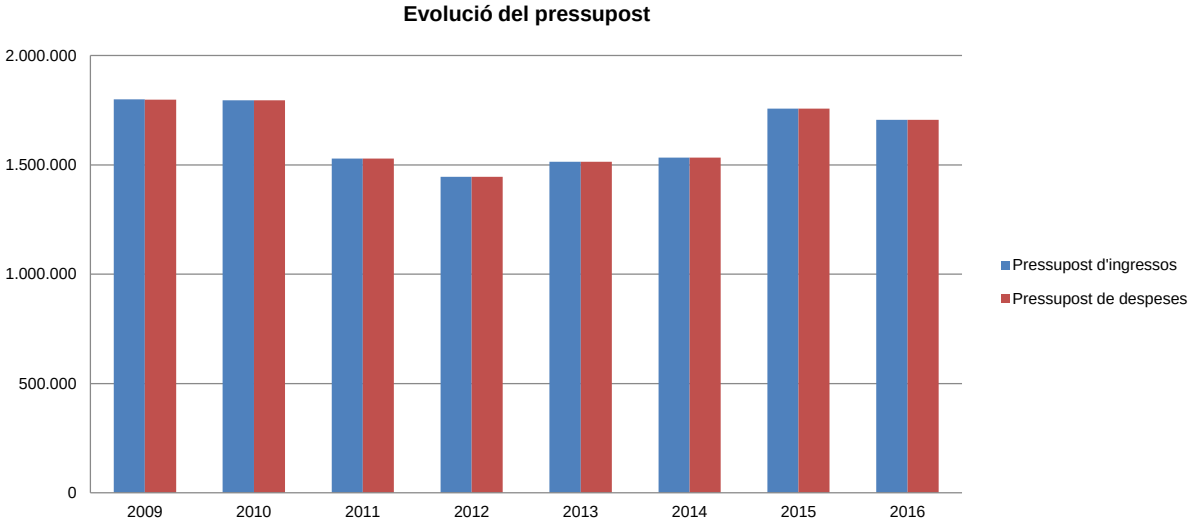
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014	Pressupost 2015 (**)	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	1.719.407	1.715.000	1.448.400	1.385.800	1.430.500	1.473.500	1.698.203	1.646.848
4. Transferències corrents	80.000	80.000	80.000	60.000	83.140	60.000	58.500	58.500
Ingressos corrents	***1.799.407***	***1.795.000***	***1.528.400***	***1.445.800***	***1.513.640***	***1.533.500***	***1.756.703***	***1.705.348***
Total ingressos	**1.799.407**	**1.795.000**	**1.528.400**	**1.445.800**	**1.513.640**	**1.533.500**	**1.756.703**	**1.705.348**

(*) Pròrroga pressupostària
(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	-	-	-	-	29.140	29.140	50.090	51.232
2. Consum de béns corrents i serveis	1.798.430	1.794.041	1.528.050	1.444.800	1.484.100	1.503.860	1.706.013	1.653.516
3. Despeses financeres	-	959	350	1.000	400	500	600	600
Despeses corrents	***1.798.430***	***1.795.000***	***1.528.400***	***1.445.800***	***1.513.640***	***1.533.500***	***1.756.703***	***1.705.348***
Total despeses	**1.798.430**	**1.795.000**	**1.528.400**	**1.445.800**	**1.513.640**	**1.533.500**	**1.756.703**	**1.705.348**

(*) Pròrroga pressupostària
(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

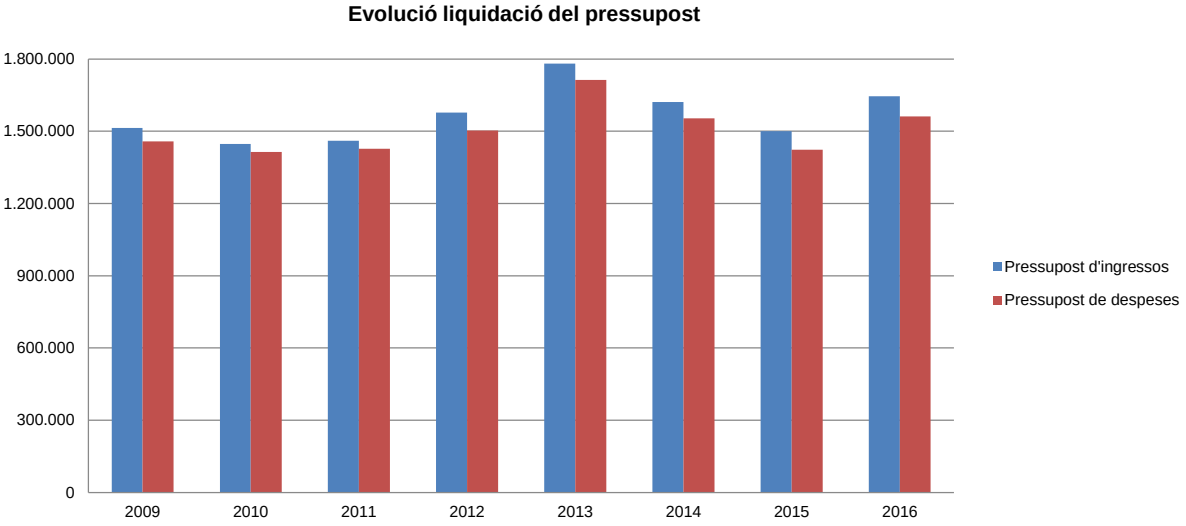
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.435.512	1.368.893	1.380.042	1.517.301	1.697.179	1.560.737	1.440.987	1.586.139
4. Transferències corrents	78.597	78.597	80.000	60.000	83.140	60.000	58.500	58.500
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	216	1.266	1.190	1.356	1.410
Ingressos corrents	***1.514.109***	***1.447.490***	***1.460.042***	***1.577.517***	***1.781.585***	***1.621.927***	***1.500.843***	***1.646.049***
Total ingressos	**1.514.109**	**1.447.490**	**1.460.042**	**1.577.517**	**1.781.585**	**1.621.927**	**1.500.843**	**1.646.049**

(*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

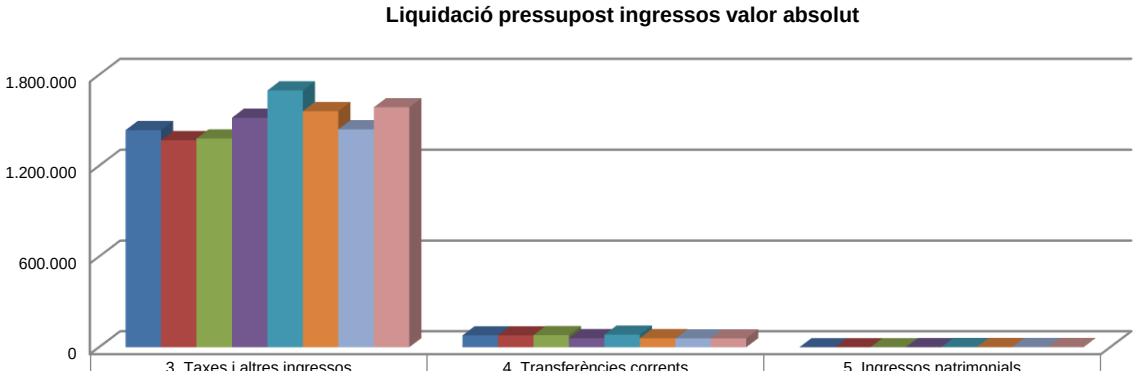
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	-	-	-	-	33.364	51.172	57.533	74.572
2. Consum de béns corrents i serveis	1.457.324	1.413.078	1.427.509	1.503.266	1.679.007	1.502.180	1.364.842	1.485.993
3. Despeses financeres	287	1.070	312	436	570	785	467	1.695
Despeses corrents	***1.457.611***	***1.414.148***	***1.427.821***	***1.503.702***	***1.712.941***	***1.554.137***	***1.422.842***	***1.562.260***
Total despeses	**1.457.611**	**1.414.148**	**1.427.821**	**1.503.702**	**1.712.941**	**1.554.137**	**1.422.842**	**1.562.260**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

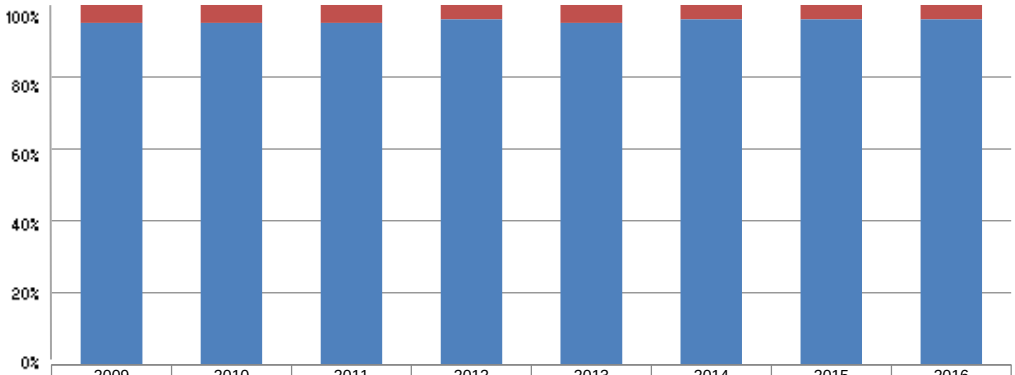
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2009	1.435.512	78.597	-
2010	1.368.893	78.597	-
2011	1.380.042	80.000	-
2012	1.517.301	60.000	216
2013	1.697.179	83.140	1.266
2014	1.560.737	60.000	1.190
2015	1.440.987	58.500	1.356
2016	1.586.139	58.500	1.410

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

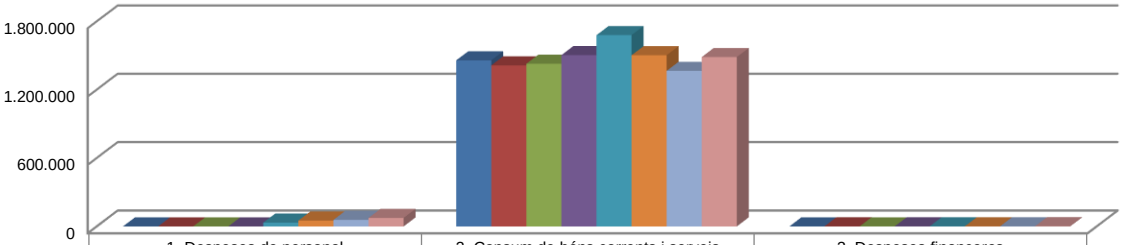
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	95%	95%	95%	96%	95%	96%	96%	96%
4. Transferències corrents	5%	5%	5%	4%	5%	4%	4%	4%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

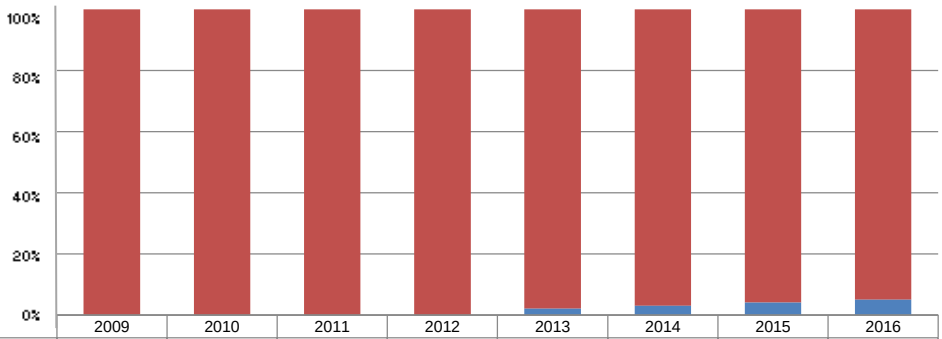
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres
2009	-	1.457.324	287
2010	-	1.413.078	1.070
2011	-	1.427.509	312
2012	-	1.503.266	436
2013	33.364	1.679.007	570
2014	51.172	1.502.180	785
2015	57.533	1.364.842	467
2016	74.572	1.485.993	1.695

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	0%	0%	0%	0%	2%	3%	4%	5%
2. Consum de béns corrents i serveis	100%	100%	100%	100%	98%	97%	96%	95%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	1.514.109	1.447.490	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049
Total despeses liquidades	1.457.611	1.414.148	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260
Resultat pressupostari	**56.498**	**33.342**	**32.221**	**73.815**	**68.644**	**67.790**	**78.001**	**83.789**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	348.107	488.804	475.875	552.078	632.426
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	146,9%	163,0%	168,7%	189,7%	250,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	99,6%	81,9%	80,9%	126,5%	143,3%
Indicadors			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres Ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	4,3%	5,5%	5,3%	5,5%	5,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	95,7%	94,5%	94,7%	94,5%	94,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	96,6%	92,1%	90,0%	92,0%	91,6%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	10,5%	3,3%	-2,9%	14,4%	13,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	3,3%	1,5%	-1,1%	7,5%	9,2%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	81	124	133	91	95
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	176	161	154	158	98
Ratis d'endeutament			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	68,1%	61,4%	59,3%	52,7%	39,9%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	4	3	3	4	4
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	2	2	2	2	4

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La Societat no ha enregistrat comptablement factures de compra de pinso per import de 37.177 euros de les quals, al tancament de l'exercici s'havia pagat la quantitat de 33.907 euros. Aquest fet, a més de comportar una debilitat de control intern fa que els capítols de creditors i despeses estiguin infravalorats. (nota 2.1.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat. (notes 2.1.1, 2.1.2, 2.1.6 i 2.1.7)
- La Societat té un deute vençut de clients del qual es desconeix que s'hagin portat a terme actuacions per al seu cobrament per part de l'entitat. Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP. (nota 2.1.2)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, Ramaders d'Andorra, SA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la Societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.4)
- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.8)
- L'entitat no disposa de forma generalitzada d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ramaders d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/Juli/17
Hora d'entrada: 10'30h.
Núm.: 224-17.

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
Seu del Consell General
C/ Doctor Vilanova, 15 Planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 28 de novembre de 2017

Senyor,

D'acord amb la seva carta rebuda el 15 de novembre de 2017, li fem lliurament de les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, de Ramaders d'Andorra S.A.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,

Sr. Gerard MARTINEZ CASANOVAS
Gerent

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

(1) La Societat no ha enregistrat comptablement factures de compra de pinso per import de 37.177 euros de les quals al tancament de l'exercici s'havia pagat la quantitat de 33.907 euros. Aquest fet, a més de comportar una debilitat de control intern fa que els capítols de creditors i despeses estiguin infravalorats.

Creditors comercials i altres comptes a pagar

En el decurs de l'auditoria es varen detectar compres realitzades a un proveïdor de pinso que no es van registrar a la comptabilitat de la Societat, en la comptabilitat de l'exercici 2017 s'efectua la comptabilització d'aquestes amb càrrec a patrimoni net, també s'efectua la declaració substitutiva de l'impost de societats.

A fi i efecte de millorar el procediment de control intern, s'estableix juntament amb el gerent de la societat el següent protocol:

- Tots els pagaments bancaris es realitzaran després d'haver enregistrat les factures a la comptabilitat,
- Per part de la direcció de Ramaders d'Andorra S.A. i amb l'ajuda de GM Consultors S.A. es farà el seguiment de l'actualització del programa de comptabilitat per aprofitar al màxim les eines de control i seguiment del negoci que ofereix.
- S'utilitzarà el mòdul de cartera del programa de comptabilitat per conèixer l'import dels pagaments i dels cobraments que s'han de portar a terme.
- Al moment d'efectuar els tancaments anuals el gerent de la societat demanarà als proveïdors més importants la situació del saldo comptable de Ramaders d'Andorra S.A., per contrastar la informació comptabilitzada d'ambdues parts.

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

(1) Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat.

Existències:

Ramaders també efectua la compra de pinso amb sacs destinada a la comercialització per a l'empresa distribuïdora (Comercial Tarrés), a finals de mes es realitza un seguiment entre el pinso comprat, en estoc i venut als socis, no s'han detectat incidències en aquest procediment.

Saldos de dubtós cobrament:

El BOPA del 15 de novembre de 2017, publica la cessació de pagaments i fallida de la societat March i Segarra, SAU; des de l'entitat s'estan realitzant les gestions oportunes per lliurar a l'Administradora Judicial, els justificants de crèdits.

(2) La societat té un deute vençut de clients del qual es desconeix que s'hagin portat a terme actuacions per al seu cobrament per part de l'entitat. Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible de d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

En el Consell d'Administració del 6 de juny de 2017, es decideix que per un procediment d'assumpció, el deute del Sr. Xavier Clotet passa a ser de la societat March i Segarra S.A.U., ja que aquest últim va satisfer diferents pagaments com a liquidació del deute del Sr. Xavier Clotet. Vist això, el Consell d'Administració acorda que el Sr. Xavier Clotet deixa de ser deutor de la Societat.

(4) El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra S.A., les subvencions a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

El Departament d'Agricultura reconeix que la subvenció atorgada a Ramaders d'Andorra S.A. es realitza *"en concepte de subvenció directa a les despeses de funcionament d'una societat pública i no es considera, pressupostàriament, una aportació del Govern a la societat, des de la seva posició de soci majoritari"*.

(5) L'entitat no disposa de forma generalitzada d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir.

L'entitat ha elaborat per l'exercici 2016 uns indicadors per conèixer el detall dels costos de les activitats realitzades, aquests indicadors figuren al document de liquidació pressupostària lliurat al Ministeri de Finances.

Andorra la Vella, 28 de novembre de 2017

Sr. Gerard MARTINEZ CASANOVAS

Gerent

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de la
FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

Gener de 2018

ÍNDEX

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
1.6. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat 11
2.1.2. Deutors 11
2.1.3. Tresoreria 12
2.1.4. Ajustaments per periodificació d'actiu 13
2.1.5. Fons propis 13
2.1.6. Creditors a curt termini 13
2.1.7. Altres ingressos en gestió ordinària 14
2.1.8. Transferències i subvencions 14
2.1.9. Aprovisionaments i serveis exteriors 14
2.1.10. Despeses de personal 14
2.1.11. Altres despeses de gestió 15
2.1.12. Diferències negatives de canvi 15
2.2. Execució pressupostària 16
2.3. Estat del romanent de tresoreria 17
2.4. Contractació pública 18
2.5. Altres aspectes a destacar 18
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 24
4. CONCLUSIONS 24
5. AL·LEGACIONS 24
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació privada del sector públic ActuaTech (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes de la Fundació corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de maig de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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 l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 resultat economicopatrimonial 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, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2015, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 14 de juliol de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació privada del sector públic ActuaTech es constitueix al gener de 2015 amb l'objectiu d'establir un marc de referència pel desplegament i impuls de projectes tecnològics amb un alt valor afegit que contribueixin al desenvolupament del Smart Country en el context de diversificació econòmica d'Andorra i contribuir al desenvolupament de l'economia andorrana mitjançant la creació d'un entorn tecnològic propici que fomenti l'atracció de talent i generació de coneixement orientat a idear nous serveis i oportunitats pel país, convertint el Principat d'Andorra en un país intel·ligent de referència internacional. 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, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Estatuts de la Fundació ActuaTech, 15 de gener de 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances publiques, del 19 de desembre de 1996.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de 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 format per un nombre mínim de quatre i un nombre màxim de sis patrons, que poden ser persones físiques o jurídiques. Són membres nats del patronat el Servei de Telecomunicacions d'Andorra, les Forces Elèctriques d'Andorra, la Universitat d'Andorra i el Govern d'Andorra. El Govern d'Andorra és el president del Patronat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Núm. de comptes	ACTIU	Exercici 2015
	B) IMMOBILITZAT	**756,30**
	II. Immobilitzacions immaterials	**756,30**
200	Altres immobilitzats immaterials	856,76
(280)	Amortitzacions	-100,46
	C) ACTIU CIRCULANT	**762.749,54**
	II. Deutors	**115.683,31**
440	Deutors pressupostaris	114.986,25
470	Administracions públiques	697,06
572	**IV. Tresoreria**	**311.074,01**
480	**V. Ajustaments per periodificació**	**335.992,22**
	TOTAL ACTIU	**763.505,84**

Núm. de comptes	PASSIU	Exercici 2015
	A) FONS PROPIS	**223.774,50**
100	**I. Fons social**	**200.000,00**
129	**IV. Resultat de l'exercici**	**23.774,50**
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**539.731,34**
	III. Creditors	**237.793,86**
400	Creditors pressupostaris	228.581,00
410	Creditors no pressupostaris	9.012,86
476	Altres creditors	200,00
485	**IV. Ajustaments per periodificació**	**301.937,48**
	TOTAL PASSIU	**763.505,84**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	Exercici 2015
	A) DESPESES	**790.289,04**
	2. Aprovisionaments	**724.550,26**
607	c) Altres despeses externes	724.550,26
	3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	**65.738,78**
	a) Despeses de personal	2.290,00
640	Sous, salaris i assimilats	2.000,00
642	Càrregues socials	290,00
	c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	100,46
	e) Altres despeses de gestió	21.200,51
621,623,624,625,626	Serveis exteriors	21.200,51
631	Tributs	-
668	h) Diferències negatives de canvi	42.147,81
	Estalvi	**23.774,50**

Núm. de comptes	HAVER	Exercici 2015
	B) INGRESSOS	**814.063,54**
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**7.039,36**
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	455,36
769	Altres interessos	455,36
768	g) Diferències positives de canvi	6.584,00
	5. Transferències i subvencions	**807.024,18**
740	a) Transferències corrents	807.024,18
	Desestalvi	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**790.188,58**
b) Aprovisionaments	724.550,26
c) Serveis exteriors	21.200,51
d) Tributs	-
e) Despeses de personal	2.290,00
h) Despeses financeres	42.147,81
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**
3. Despeses de formalització de deutes	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**856,76**
b) Immobilitzacions immaterials	856,76
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**-**
7. Provisions per riscos i despeses	**-**
Total d'aplicacions	**791.045,34**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**23.018,20**

Fons obtinguts	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**814.063,54**
f) Transferències i subvencions	807.024,18
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	7.039,36
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**
3. Subvencions de capital	**-**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**
5. Increments directes de patrimoni	**-**
6. Deutes a llarg termini	**-**
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**-**
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**
Total d'orígens	**814.063,54**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)
Nota: Falten 200.000 euros aportats al fons patrimonial (punt 2 del quadre de Fons obtinguts), el que modificaria per aquest import tant el Total d'orígens com l'augment del capital circulant.

Variació del capital circulant	Exercici 2015	
	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**-**
2. Deutors	**115.683,31**	**-**
a) Pressupostaris	114.986,25	-
b) No pressupostaris	-	-
c) Administracions públiques	697,06	-
3. Creditors	**-**	**237.793,86**
a) Pressupostaris	-	228.581,00
b) No pressupostaris	-	9.012,86
c) Altres creditors	-	200,00
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	**-**	**-**
a) Drets cobrats pendents d'aplicació	-	-
7. Tresoreria	**311.074,01**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**335.992,22**	**301.937,48**
Total	**762.749,54**	**539.731,34**
Variació del capital circulant		**223.018,20**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2015
Resultat economicopatrimonial	**23.774,50**
Més:	
Dotació a les amortitzacions	100,46
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	**23.874,96**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	**132.493,15**
(-) Ajustaments per periodificació d'actiu	-174.529,36
(+) Ajustaments per periodificació de passiu	107.202,22
(-) Dotació de l'amortització	-100,46
(-) Diferències negatives de canvi	-42.147,81
(+) Inversions	856,76
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	**23.774,50**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2015, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6, la Fundació no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. L'entitat registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades, preparant una liquidació pressupostària a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat anteriorment indicada. L'incompliment de les normes de gestió pressupostària han comportat que es vulnerin els principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat quantitativa, regulats als articles 14 i 15 respectivament de la LGFP.

2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Inicial 2015	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Final 2015
Immobilitzat immaterial					
Despeses de primer establiment	-	856,76	-	-	856,76
Total cost	**-**	**856,76**	**-**	**-**	**856,76**
Amort. acum. despeses primer establiment	-	100,46	-	-	100,46
Total amortitz. acumulada	**-**	**100,46**	**-**	**-**	**100,46**
Total immobilitzat	**-**	**756,30**	**-**	**-**	**756,30**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 01/01/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Despeses de primer establiment	-	856,76	-	856,76
Immobilitzat immaterial brut	**-**	**856,76**	**-**	**856,76**

Descripció	Saldo a 01/01/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	-	-100,46	-	-100,46
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	**-**	**-100,46**	**-**	**-100,46**

Valor net comptable	**-**	**756,30**	**-**	**756,30**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç rebut, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Deutors pressupostaris	114.986,25
Deutors no pressupostaris	-
Administracions públiques	697,06
Total	**115.683,31**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Bancs	196.678,01
Bancs en moneda estrangera	114.396,00
Total	**311.074,01**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2014			**-**
Caixa		-	
C/C en euros		-	
C/C en divisa		-	
Total cobraments executats durant l'exercici 2015			**1.200.317,71**
Pressupost corrent		1.001.014,77	
Impostos directes	-		
Impostos indirectes	-		
Taxes i altres ingressos	7.039,36		
Transferències corrents	993.975,41		
Ingressos patrimonials	-		
Alienació d'inversions	-		
Transferències de capital	-		
Passius financers (formalització préstec)	-		
No pressupostari	199.302,94		
Variació deutors no pressupostaris	-697,06		
Aportació a fons fundacional	200.000,00		
Pressupostos tancats	-		
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2015			**889.243,70**
Pressupost corrent		898.456,56	
Despeses de personal	2.290,00		
Consums de béns corrents i serveis	853.161,99		
Despeses financeres	42.147,81		
Transferències corrents	-		
Inversions reals	856,76		
Transferències de capital	-		
Actius financers	-		
Passius financers (amortització préstec)	-		
No pressupostari	-9.212,86		
Pressupostos tancats	-		
Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2015			**311.074,01**
Caixa		-	
C/C en euros		196.678,01	
C/C en divisa		114.396,00	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Despeses anticipades	258.265,84
Despesa pendent	77.726,38
Total	**335.992,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.5. Fons propis

Els moviments de fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 01/01/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Fons social	-	200.000,00	-	-	200.000,00
Reserves	-	-	-	-	-
Romanent	-	-	-	-	-
Resultat negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-	23.774,50	-	-	23.774,50
Total	**-**	**223.774,50**	**-**	**-**	**223.774,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.6. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Creditors pressupostaris	228.581,00
Creditors no pressupostaris	9.012,86
Altres creditors	200,00
Ajustaments per periodificació	301.937,48
Total	**539.731,34**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificacions es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Ingressos anticipats Andorra Telecom	148.756,19
Ingressos anticipats Forces Elèctriques d'Andorra	153.181,29
Total	**301.937,48**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.7. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015
Diferències positives de canvi	6.584,00
Altres ingressos	455,36
Total	**7.039,36**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.8. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre:

Descripció	Saldo 2015
Andorra Telecom	408.833,45
Forces Elèctriques d'Andorra	398.190,73
Total	**807.024,18**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.9. Aprovisionaments i serveis exteriors

El detall és el següent:

Descripció	Saldo 2015
Treballs realitzats per altres empreses	724.550,26
Total	**724.550,26**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015
Sous i salaris i assimilats	2.000,00
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	290,00
Total	**2.290,00**

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Despeses de personal no enregistrades

Durant aquest exercici, les tasques executives de la Fundació han estat assumides per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat de la Fundació, sense que el compte de resultats reflecteixi cap despesa per aquest concepte. Aquest

fet comporta que les despeses registrades no siguin un reflex dels costos que ha comportat el funcionament de l'entitat.

2.1.11. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Descripció	Saldo 2015
Lloguer locals	1.000,00
Manteniment informàtics	-
Serveis de professionals independents	12.696,33
Transports	651,35
Assegurances	40,00
Serveis i comissions bancaris	54,23
Subministraments	-
Viatges i desplaçaments	6.758,60
Total	**21.200,51**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.12. Diferències negatives de canvi

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

Descripció	Saldo 2015
Diferències negatives de canvi pagament factures MIT	42.131,17
Altres diferències negatives de canvi	16,64
Total	**42.147,81**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Despeses	Pressupostat inicial 2014	Liquidat 2014	Pressupostat inicial 2015	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Executat 2015 %	Liquidat 15/14 %
1. Despeses personal	-	-	100.380,00	100.380,00	2.290,00	2,28%	-
2. Despeses corrents	-	-	84.000,00	84.000,00	852.952,99	1.015,42%	-
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**-**	**-**	**184.380,00**	**184.380,00**	**855.242,99**	**463,85%**	**-**
6. Inversions reals	-	-	-	-	856,76	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**856,76**	**-**	**-**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**-**	**-**	**184.380,00**	**184.380,00**	**856.099,75**	**464,31%**	**-**

Ingressos	Pressupostat inicial 2014	Liquidat 2014	Pressupostat inicial 2015	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Executat 2015 %	Liquidat 15/14 %
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	7.039,36	-	-
4. Transferències corrents	-	-	200.000,00	200.000,00	981.553,54	490,78%	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
6. Alienació de béns			-	-	-	-	-
Ingressos corrents	**-**	**-**	**200.000,00**	**200.000,00**	**988.592,90**	**494,30%**	**-**
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**-**	**-**	**200.000,00**	**200.000,00**	**988.592,90**	**494,30%**	**-**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	**-**	**-**	**15.620,00**	**15.620,00**	**132.493,15**	**848,23%**	**-**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, la Fundació no disposa d'una gestió pressupostària que permeti garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics.

L'execució pressupostària que presenta és el resultat de comparar les dades comptables amb el pressupost inicial fet que comporta que les dades liquidades s'obtinguin a partir del criteri de meritament i no del criteri de registre que requereix l'article 31 de la LGFP. Igualment, la manca de gestió pressupostària fa que no s'hagi respectat el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

Conceptes	Imports	
1.- (+) Drets pendents de cobrament		**115.683,31**
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	114.986,25	
(+) d'operacions no pressupostàries	697,06	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.- (-) Obligacions pendents de pagaments		**237.793,86**
(+) del pressupost corrent	228.581,00	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.212,86	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.- (+) Fons líquids		**311.074,01**
I Romanent de tresoreria afectat		**326.468,12**
II Romanent de tresoreria no afectat		**-137.504,66**
III Romanent de tresoreria (1-2+3)=(I+II)		**188.963,46**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest estat en deriven les observacions següents:

Càlcul incorrecte del romanent de tresoreria afectat

El romanent de tresoreria afectat és aquella fracció del romanent de tresoreria total el qual, en tenir el seu origen en ingressos liquidats els quals tenen establerta la destinació o l'afectació a finalitats determinades, com poden ser habitualment les subvencions i ajuts públics, s'han de preservar per l'acompliment de les obligacions que van motivar el seu atorgament o liquidació.

L'entitat ha considerat incorrectament afectat un romanent equivalent al fons fundacional i l'import de drets pendents de cobrament per un total de 326.468 euros.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) de la Llei de fundacions, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 7 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre d'altres disposicions, que *"el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes."*

Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i 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 17 de maig de 2017.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

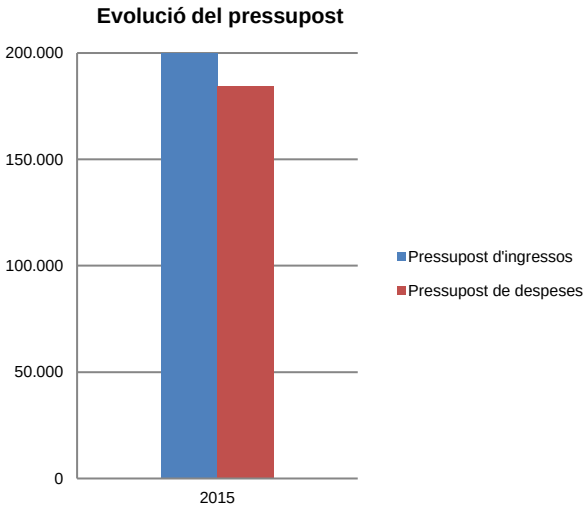
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	200.000
Ingressos corrents	***200.000***
Total ingressos	**200.000**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	100.380
2. Consum de béns corrents i serveis	84.000
Despeses corrents	***184.380***
Total despeses	**184.380**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

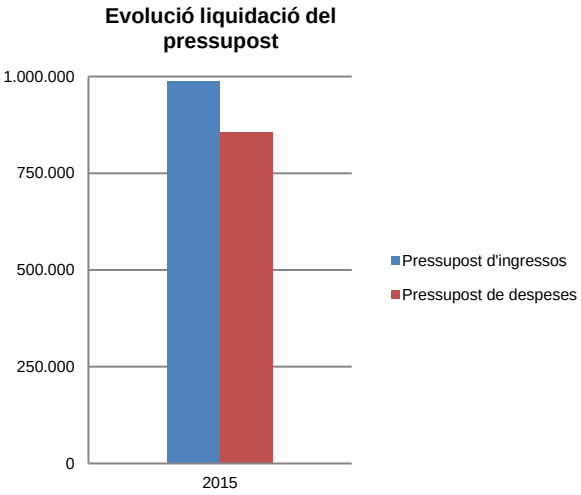
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015
3. Taxes i altres ingressos	7.039
4. Transferències corrents	981.554
Ingressos corrents	***988.593***
Total ingressos	**988.593**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

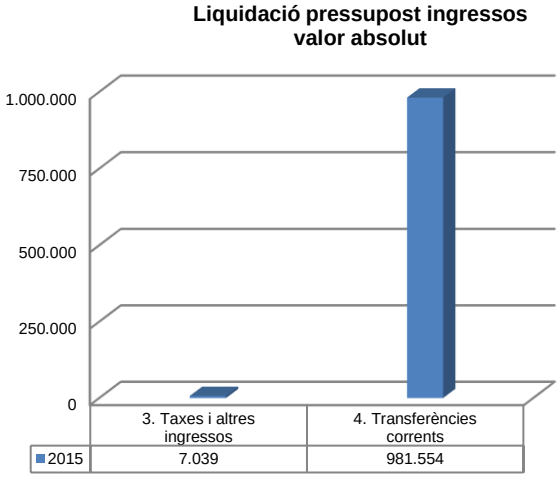
Pressupost de despeses	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	2.290
2. Consum de béns corrents i serveis	852.953
Despeses corrents	***855.243***
6. Inversions reals	857
Despeses de capital	***857***
Total despeses	**856.100**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

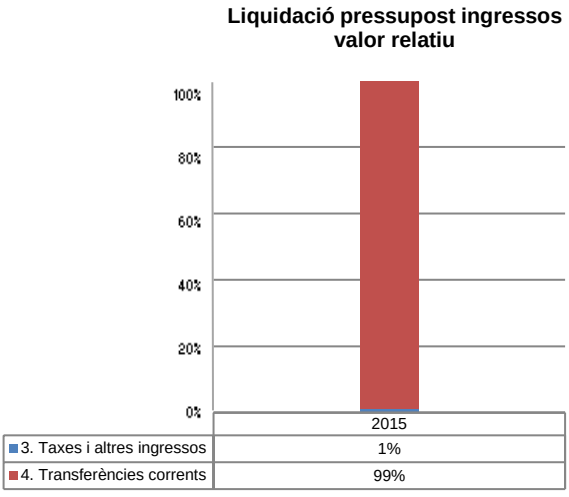


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

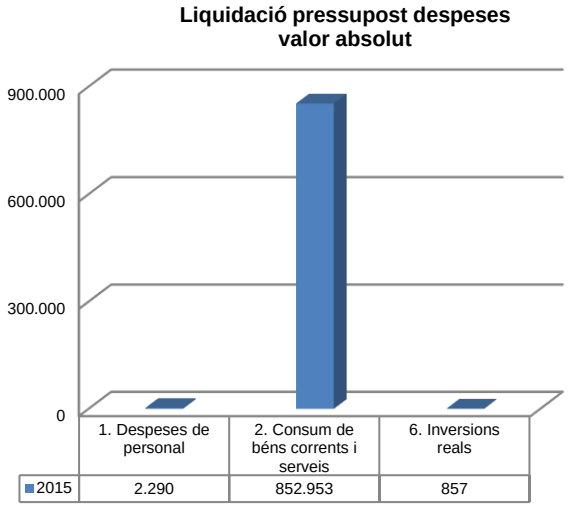
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



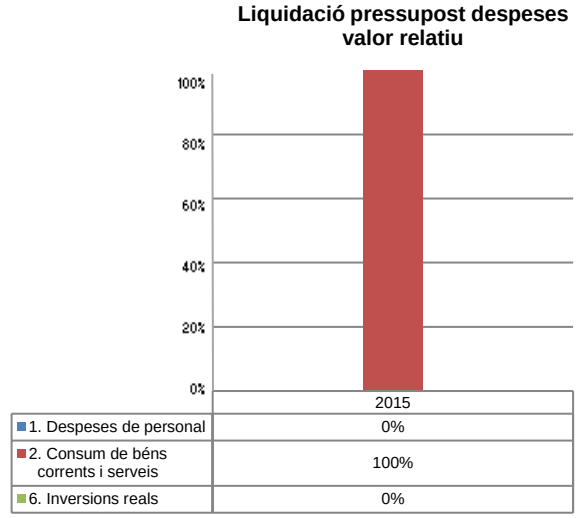
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

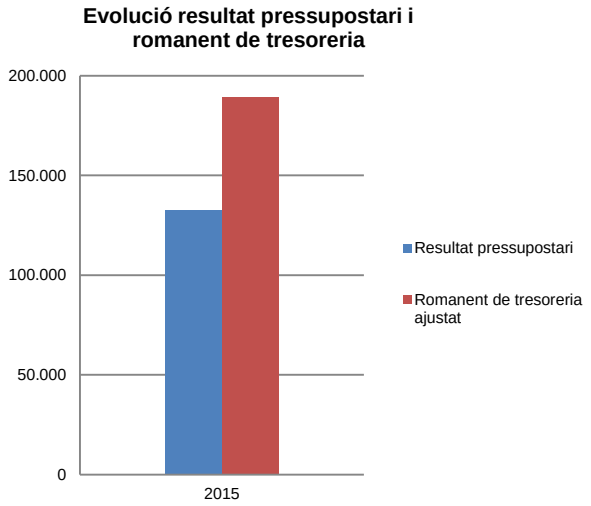
Descripció	2015
Total ingressos liquidats	988.593
Total despeses liquidades	856.100
Resultat pressupostari	**132.493**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.683
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-237.794
3. (+) Fons líquids	311.074
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**188.963**
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	188.963
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**188.963**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	536,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	464,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	0,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	99,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	13,5%
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 op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	13,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,7%

Ratis de liquiditat			Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	223.019
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	141,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	57,6%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació elabora la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques d'entitats privades, contràriament al que li requereix la Llei de fundacions per la seva condició de fundació del sector públic, la qual cosa no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics. (notes 1.6, 2.1 i 2.2)
- Durant l'exercici 2015, les tasques executives de la Fundació s'han dut a terme per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat, sense que s'hagi satisfet cap despesa amb càrrec als comptes de la Fundació. (nota 2.1.10)
- La Fundació ha considerat romanent afectat incorrectament una quantia equivalent al fons fundacional i els ingressos pendents de cobrament, per import de 326.468 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 3 i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació privada del sector públic ActuaTech a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, 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 la LGFP i al PGCP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'entitat 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 2015.

5. 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 privada del sector públic ActuaTech el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/03/2018
Hora d'entrada: 12:15.
Núm.: 48/18

Andorra la Vella, 28 de març de 2018

Tribunal de comptes

c/ Dr. Vilanova, 15, Planta 3

AD500 Andorra la Vella

Distingits senyors/es,

Adjunt trobareu l'informe d'al·legacions i observacions a l'informe del tribunal de comptes de la Fundació ActuaTech pels exercicis 2015 i 2016.

Aprofito l'avintesa per a testimoniar-li la meva més alta consideració.

Marc Pons Pons

Gerent de la Fundació ActuaTech

ACTUA
Innovating in Andorra

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS

FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2015 DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

- La Fundació elabora la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques d'entitats privades, contràriament al que li requereix la Llei de fundacions per la seva condició de fundació del sector públic, la qual cosa no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics.

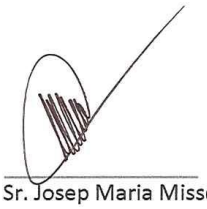
Es tindrà en compte l'observació a partir dels comptes del present exercici de l'any 2018.

- Durant l'exercici 2016, les tasques executives de la Fundació s'han dut a terme per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat, sense que s'hagi satisfet cap despesa amb càrrec als comptes de la Fundació.

El 15 de novembre de 2016, la Fundació contracta la figura del Gerent portant a terme les funcions executives i alliberant al Patronat d'aquesta tasca.

- La Fundació ha considerat romanent afectat incorrectament una quantia equivalent al fons fundacionals i els ingressos pendents de cobrament, per un import de 206.644 euros.

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar i s'accepta aquesta modificació. Fruit d'aquesta observació, es fan les modificacions pertinents en l'exercici tancat 2017.



ACTVA
TECH
www.actua.ad/actua-tech

Sr. Josep Maria Missé

President de la Fundació ActuaTech

Andorra la Vella, 27 de març de 2018

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la
FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

Febrer de 2018

ÍNDEX

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
1.6. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat 11
2.1.2. Deutors 12
2.1.3. Tresoreria 13
2.1.4. Ajustaments per periodificació d'actiu 14
2.1.5. Fons propis 14
2.1.6. Creditors a curt termini 14
2.1.7. Altres ingressos en gestió ordinària 15
2.1.8. Transferències i subvencions 15
2.1.9. Aprovisionaments i serveis exteriors 15
2.1.10. Despeses de personal 15
2.1.11. Altres despeses de gestió 16
2.1.12. Diferències negatives de canvi 16
2.2. Execució pressupostària 17
2.3. Estat del romanent de tresoreria 18
2.4. Contractació pública 19
2.5. Altres aspectes a destacar 19
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 25
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació privada del sector públic ActuaTech (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de la Fundació corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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 l'estat del romanent de tresoreria. En data 26 de febrer de 2018 es va lliurar al Tribunal un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i 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 resultat economicopatrimonial 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, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2016, 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, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 14 de juliol de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació privada del sector públic ActuaTech es constitueix al gener de 2015 amb l'objectiu d'establir un marc de referència pel desplegament i impuls de projectes tecnològics amb un alt valor afegit que contribueixin al desenvolupament del Smart Country en el context de diversificació econòmica d'Andorra i contribuir al desenvolupament de l'economia andorrana mitjançant la creació d'un entorn tecnològic propici que fomenti l'atracció de talent i generació de coneixement orientat a idear nous serveis i oportunitats pel país, convertint el Principat d'Andorra en un país intel·ligent de referència internacional. 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, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació ActuaTech, 15 de gener de 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances publiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de 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. En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat format per un nombre mínim de quatre i un nombre màxim de sis patrons, que poden ser persones físiques o jurídiques. Són membres nats del patronat el Servei de Telecomunicacions d'Andorra, les Forces Elèctriques d'Andorra, la Universitat d'Andorra i el Govern d'Andorra. El Govern d'Andorra és el president del Patronat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la Intervenció general.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Núm. de comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) IMMOBILITZAT	**25.366,49**	**756,30**
	II. Immobilitzacions immaterials	**856,96**	**756,30**
200	Altres immobilitzats immaterials	1.168,92	856,76
(280)	Amortitzacions	-311,96	-100,46
	II. Immobilitzacions immaterials	**15.389,13**	**-**
227,229	Altres immobilitzats immaterials	18.178,98	-
(282)	Amortitzacions	-2.789,85	-
23	**IV. Inversions gestionades**	**9.120,40**	**-**
	C) ACTIU CIRCULANT	**499.930,88**	**762.749,54**
	II. Deutors	**17.873,77**	**115.683,31**
440	Deutors pressupostaris	6.643,71	114.986,25
430	Deutors no pressupostaris	5.820,70	-
470	Administracions públiques	5.409,36	697,06
572	**IV. Tresoreria**	**163.514,87**	**311.074,01**
480	**V. Ajustaments per periodificació**	**318.542,24**	**335.992,22**
TOTAL ACTIU		**525.297,37**	**763.505,84**

Núm. de comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) FONS PROPIS	**183.097,20**	**223.774,50**
100	**I. Fons social**	**200.000,00**	**200.000,00**
120	**III. Resultats d'exercicis anteriors**	**23.774,50**	**-**
129	**IV. Resultat de l'exercici**	**-40.677,30**	**23.774,50**
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**342.200,17**	**539.731,34**
	III. Creditors	**20.507,50**	**237.793,86**
400	Creditors pressupostaris	-	228.581,00
410	Creditors no pressupostaris	16.914,72	9.012,86
476	Altres creditors	3.592,78	200,00
485	**IV. Ajustaments per periodificació**	**321.692,67**	**301.937,48**
TOTAL PASSIU		**525.297,37**	**763.505,84**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) DESPESES	**1.266.579,16**	**790.289,04**
	2. Aprovisionaments	**1.094.884,11**	**724.550,26**
607	c) Altres despeses externes	1.094.884,11	724.550,26
	3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	**171.695,03**	**65.738,78**
	a) Despeses de personal	66.787,15	2.290,00
640	Sous, salaris i assimilats	60.462,58	2.000,00
642	Càrregues socials	6.324,57	290,00
	c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	3.001,35	100,46
	e) Altres despeses de gestió	66.775,27	21.200,51
624,625,626,629	Serveis exteriors	66.775,27	21.200,51
631	Tributs	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	163,62	-
669	Altres despeses financeres	163,62	-
668	h) Diferències negatives de canvi	34.967,64	42.147,81
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**0,02**	**-**
678	c) Despeses extraordinàries	0,02	-
	Estalvi		**23.774,50**

Núm. de comptes	HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
	B) INGRESSOS	**1.225.901,86**	**814.063,54**
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**26.720,47**	**7.039,36**
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	312,73	455,36
769	Altres interessos	312,73	455,36
768	g) Diferències positives de canvi	26.407,74	6.584,00
	5. Transferències i subvencions	**1.199.160,40**	**807.024,18**
740	a) Transferències corrents	1.199.160,40	807.024,18
778	**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**20,99**	**-**
	c) Ingressos extraordinaris	20,99	-
	Desestalvi	**-40.677,30**	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**1.263.577,81**	**790.188,58**
b) Aprovisionaments	1.094.884,11	724.550,26
c) Serveis exteriors	66.775,27	21.200,51
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	66.787,15	2.290,00
h) Despeses financeres	35.131,26	42.147,81
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	0,02	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**312,16**	**856,76**
b) Immobilitzacions immaterials	312,16	856,76
c) Immobilitzacions materials	18.178,98	-
d) Inversions gestionades	9.120,40	-
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**-**	**-**
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**
Total d'aplicacions	**1.263.889,97**	**791.045,34**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**37.988,11**	**23.018,20**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**1.225.901,86**	**814.063,54**
f) Transferències i subvencions	1.199.160,40	807.024,18
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	26.741,46	7.039,36
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
3. Subvencions de capital	**-**	**-**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**	**-**
5. Increments directes de patrimoni	**-**	**-**
6. Deutes a llarg termini	**-**	**-**
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**-**	**-**
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
Total d'orígens	**1.225.901,86**	**814.063,54**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)
Nota: El total del punt 4 dels fons aplicats de l'exercici 2016 i el total d'aplicacions hauria de ser de 27.611,54 euros i de 1.291.189,35 euros respectivament. Paral·lelament, l'excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) hauria de ser de 65.287,49 euros.

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**-**	**-**	**-**
2. Deutors	**17.873,77**	**-**	**115.683,31**	**-**
a) Pressupostaris	6.643,71	-	114.986,25	-
b) No pressupostaris	5.820,70	-	-	-
c) Administracions públiques	5.409,36	-	697,06	-
3. Creditors	**-**	**20.507,50**	**-**	**237.793,86**
a) Pressupostaris	-	-	-	228.581,00
b) No pressupostaris	-	16.914,72	-	9.012,86
c) Altres creditors	-	3.592,78	-	200,00
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	**-**	**-**	**-**	**-**
a) Drets cobrats pendents d'aplicació	-	-	-	-
7. Tresoreria	**163.514,87**	**-**	**311.074,01**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**318.542,24**	**321.692,67**	**335.992,22**	**301.937,48**
Total	**499.930,88**	**342.200,17**	**762.749,54**	**539.731,34**
Variació del capital circulant		**157.730,71**		**223.018,20**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)
Nota exercici 2016: la variació del capital circulant esta malament. Segons quadre de finançament arreglat aritmèticament hauria de ser de 65.287,49 euros

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat economicopatrimonial	**-40.677,30**	**23.774,50**
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.001,35	100,46
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	**-37.675,95**	**23.874,96**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	**-40.247,60**
Ajustaments per periodificació d'actiu	-17.258,98
Ajustaments per periodificació de passiu	-7.780,91
Dotació de l'amortització	-3.001,35
Inversions	27.611,54
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	**-40.677,30**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública.

Com es descriu a la nota 1.6, la Fundació no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. L'entitat registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades, preparant una liquidació pressupostària a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat anteriorment indicada. L'incompliment de les normes de gestió pressupostària han comportat que es vulnerin els principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat quantitativa, regulats als articles 14 i 15 respectivament de la LGFP.

2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Inicial 2016	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Final 2016
Immobilitzat immaterial					
Despeses de primer establiment	856,76	-	-	-	856,76
Aplicacions informàtiques	-	312,16	-	-	312,16
Total cost	**856,76**	**312,16**	**-**	**-**	**1.168,92**
Amort. acum. despeses primer establiment	-100,46	-171,82	-	-	-272,28
Amort. acum. aplicacions informàtiques	-	-39,68	-	-	-39,68
Total amortitz. acumulada	**-100,46**	**-171,82**	**-**	**-**	**-311,96**
Total immobilitzat	**756,30**	**140,34**	**-**	**-**	**856,96**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)
Nota: El total de l'amortització acumulada de les adquisicions hauria de ser -211,50 en lloc de -171,82 euros i el total d'immobilitzat d'adquisicions de 100,66

Descripció	Inicial 2016	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Final 2016
Immobilitzat material					
Equips informàtics	-	15.317,10	-	-	15.317,10
Altre immobilitzat		2.861,88	-	-	2.861,88
Total cost	**-**	**18.178,98**	**-**	**-**	**18.178,98**
Amort. acum. equips informàtics	-	-2.583,96	-	-	-2.583,96
Amort. acum. altre immobilitzat		-205,89	-	-	-205,89
Total amortitz. acumulada	**-**	**-2.789,85**	**-**	**-**	**-2.789,85**
Total immobilitzat	**-**	**15.389,13**	**-**	**-**	**15.389,13**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Despeses de primer establiment	856,76	-	-	856,76
Aplicacions informàtiques	-	312,16	-	312,16
Immobilitzat immaterial brut	**856,76**	**312,16**	**-**	**1.168,92**

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	-100,46	-211,50	-	-311,96
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	**-100,46**	**-211,50**	**-**	**-311,96**

Valor net comptable	**756,30**	**100,66**	**-**	**856,96**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Equips informàtics	-	15.317,10	-	15.317,10
Altre immobilitzat	-	2.861,88	-	2.861,88
Immobilitzat material brut	**-**	**18.178,98**	**-**	**18.178,98**

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Amortitz. acum. immobilitzat material	-	-2.789,85	-	-2.789,85
Amortitz. acum. immobilitzat material	**-**	**-2.789,85**	**-**	**-2.789,85**

Valor net comptable	**-**	**15.389,13**	**-**	**15.389,13**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç rebut, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	6.643,71	114.986,25	-108.342,54
Deutors no pressupostaris	5.820,70	-	5.820,70
Administracions públiques	5.409,36	697,06	4.712,30
Total	**17.873,77**	**115.683,31**	**-97.809,54**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Entitats bancàries c/c en euros	163.514,87	196.678,01	-33.163,14
Entitats bancàries c/c en moneda estrangera	-	114.396,00	-114.396,00
Total	**163.514,87**	**311.074,01**	**-147.559,14**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2015			**311.074,01**
Caixa		-	
C/C en euros		196.678,01	
C/C en divisa		114.396,00	
Total cobraments executats durant l'exercici 2016			**1.114.676,58**
Pressupost corrent		1.233.282,77	
Impostos directes	-		
Impostos indirectes	-		
Taxes i altres ingressos	26.741,46		
Transferències corrents	1.206.541,31		
Ingressos patrimonials	-		
Alienació d'inversions	-		
Transferències de capital	-		
Passius financers (formalització préstec)	-		
No pressupostari	-118.606,19		
Variació deutors no pressupostaris	-10.263,65		
Variació deutors pressupostaris	-108.342,54		
Aportació a fons fundacional	-		
Pressupostos tancats	-		
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2016			**1.262.235,73**
Pressupost corrent		1.273.530,37	
Despeses de personal	66.787,15		
Consums de béns corrents i serveis	1.144.000,40		
Despeses financeres	35.131,28		
Transferències corrents	-		
Inversions reals	27.611,54		
Transferències de capital	-		
Actius financers	-		
Passius financers (amortització préstec)	-		
No pressupostari	-11.294,64		
Pressupostos tancats	-		
Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2016			**163.514,87**
Caixa		-	
C/C en euros		163.514,87	
C/C en divisa		-	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	318.542,24	258.265,84	60.276,40
Despesa pendent	-	77.726,38	-77.726,38
Total	**318.542,24**	**335.992,22**	**-17.449,98**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.5. Fons propis

Els moviments de fons propis es resumeixen del següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fons social	200.000,00	-	-	200.000,00
Resultats positius d'exercicis anteriors	-	23.774,50	-	23.774,50
Resultat de l'exercici 2015	23.774,50	-	-23.774,50	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-40.677,30	-	-40.677,30
Total	**223.774,50**	**-16.902,80**	**-23.774,50**	**183.097,20**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.6. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	-	228.581,00	-228.581,00
Creditors no pressupostaris	16.914,72	9.012,86	7.901,86
Altres creditors	3.592,78	200,00	3.392,78
Ajustaments per periodificació	321.692,67	301.937,48	19.755,19
Total	**342.200,17**	**539.731,34**	**-197.531,17**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificacions es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ingressos anticipats Andorra Telecom	160.883,67	148.756,19	12.127,48
Ingressos anticipats Forces Elèctriques d'Andorra	160.809,00	153.181,29	7.627,71
Total	**321.692,67**	**301.937,48**	**19.755,19**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.7. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Diferències positives de canvi	26.407,74	6.584,00	19.823,74
Altres ingressos	312,73	455,36	-142,63
Total	**26.720,47**	**7.039,36**	**19.681,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.8. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Andorra Telecom	585.606,25	408.833,45	176.772,8
Forces Elèctriques d'Andorra	602.256,30	398.190,73	204.065,57
Altres transferències	11.297,85	-	11.297,85
Total	**1.199.160,40**	**807.024,18**	**392.136,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.9. Aprovisionaments i serveis exteriors

Els detall és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Treballs realitzats per altres empreses	1.094.884,11	724.550,26	370.333,85
Total	**1.094.884,11**	**724.550,26**	**370.333,85**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris	58.462,58	2.000,00	56.462,58
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	8.324,57	290,00	8.034,57
Total	**66.787,15**	**2.290,00**	**64.497,15**

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Despeses de personal no enregistrades

Durant aquest exercici, una part de les tasques executives de la Fundació han estat assumides per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat de la Fundació, sense que el compte de resultats reflecteixi cap despesa per aquest

concepte. Aquest fet comporta que les despeses registrades no siguin un reflex dels costos que ha comportat el funcionament de l'entitat.

2.1.11. Altres despeses de gestió

El desglossament de les despeses de gestió, és el que segueix:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Lloguer locals	2.400,00	1.000,00	1.400,00
Manteniment informàtics	3.627,10	-	3.627,10
Serveis de professionals independents	37.000,44	12.696,33	24.304,11
Transports	1.771,10	651,35	1.119,75
Assegurances	1.505,31	40,00	1.465,31
Serveis i comissions bancaris	216,94	54,23	162,71
Subministraments	567,92	-	567,92
Viatges i desplaçaments	19.686,46	6.758,60	12.927,86
Total	**66.775,27**	**21.200,51**	**45.574,76**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.12. Diferències negatives de canvi

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Diferències negatives de canvi pagament factures MIT	34.635,00	42.131,17	-7.496,17
Altres diferències negatives de canvi	332,64	16,64	316,00
Total	**34.967,64**	**42.147,81**	**-7.180,17**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Despeses	Pressupostat inicial 2015	Liquidat 2015	Pressupostat inicial 2016	Modificacions crèdits extraordinaris	Pressupostat final 2016	Liquidat 2016	Executat 2016 %	Liquidat 16/15 %
1. Despeses personal	100.380,00	2.290,00	153.079,00	45.738,00	198.817,00	66.787,15	33,59%	-
2. Despeses corrents	84.000,00	852.952,99	1.269.867,20	-	1.269.867,20	1.144.000,40	90,09%	-
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	35.131,28	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**184.380,00**	**855.242,99**	**1.422.946,20**	**45.738,00**	**1.468.684,20**	**1.245.918,83**	**84,83%**	**-**
6. Inversions reals	-	856,76	12.000,00	70.000,00	82.000,00	27.611,54	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**-**	**856,76**	**12.000,00**	**70.000,00**	**82.000,00**	**27.611,54**	**-**	**-**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**184.380,00**	**856.099,75**	**1.434.946,20**	**115.738,00**	**1.550.684,20**	**1.273.530,37**	**82,13%**	**-**

Ingressos	Pressupostat inicial 2015	Liquidat 2015	Pressupostat inicial 2016	Pressupostat final 2016	Liquidat 2016	Executat 2016 %
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	-	7.039,36	-	-	26.741,46	-
4. Transferències corrents	200.000,00	981.553,54	1.434.946,20	1.550.684,20	1.206.541,31	77,81%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
6. Alienació de béns	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	**200.000,00**	**988.592,90**	**1.434.946,20**	**1.550.684,20**	**1.233.282,77**	**79,53%**
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**200.000,00**	**988.592,90**	**1.434.946,20**	**1.550.684,20**	**1.233.282,77**	**79,53%**

RESULTAT PRESSUPOSTARI	**-**	**-**	**-**	**-**	**-40.247,60**	**-**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 la Fundació no disposa d'una gestió pressupostària que permeti garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics.

L'execució pressupostària que presenta és el resultat de comparar les dades comptables amb el pressupost inicial, fet que comporta que les dades liquidades s'obtinguin a partir del criteri de meritament i no del criteri de registre que requereix l'article 31 de la LGFP. Igualment, la manca de gestió pressupostària fa que no s'hagi respectat el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

Conceptes	Imports	
1.- (+) Drets pendents de cobrament		**17.873,77**
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	6.643,71	
(+) d'operacions no pressupostàries	11.230,06	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.- (-) Obligacions pendents de pagaments		**20.507,50**
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	20.507,50	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.- (+) Fons líquids		**163.514,87**
I Romanent de tresoreria afectat		**206.643,71**
II Romanent de tresoreria no afectat		**-45.762,57**
III Romanent de tresoreria (1-2+3)=(I+II)		**160.881,14**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest estat en deriven les observacions següents:

Càlcul incorrecte del romanent de tresoreria afectat

El romanent de tresoreria afectat és aquella fracció del romanent de tresoreria total el qual, en tenir el seu origen en ingressos liquidats els quals tenen establerta la destinació o l'afectació a finalitats determinades, com poden ser habitualment les subvencions i ajuts públics, s'han de preservar per l'acompliment de les obligacions que van motivar el seu atorgament o liquidació.

L'entitat ha considerat incorrectament afectat un romanent equivalent al fons fundacional i l'import de drets pendents de cobrament de pressupostos tancats, per total de 206.644 euros.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) de la Llei de Fundacions, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *"el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes."*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

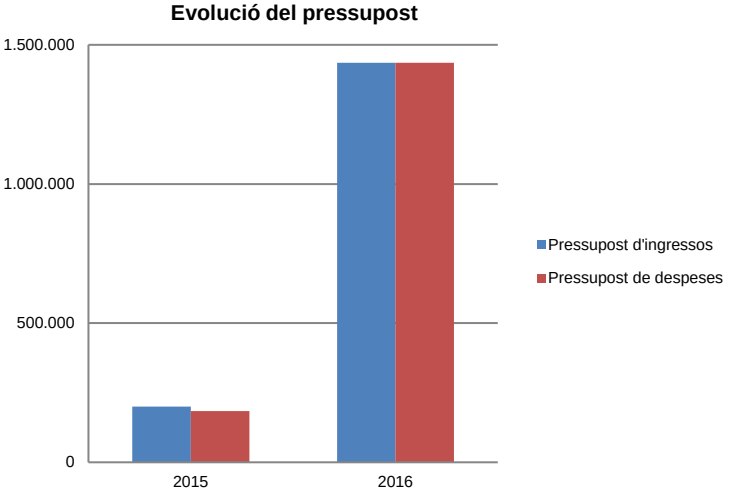
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	200.000	1.434.946
Ingressos corrents	***200.000***	***1.434.946***
Total ingressos	**200.000**	**1.434.946**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	100.380	153.079
2. Consum de béns corrents i serveis	84.000	1.269.867
Despeses corrents	***184.380***	***1.422.946***
6. Inversions reals	-	12.000
Despeses de capital	**-**	***12.000***
Total despeses	**184.380**	**1.434.946**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

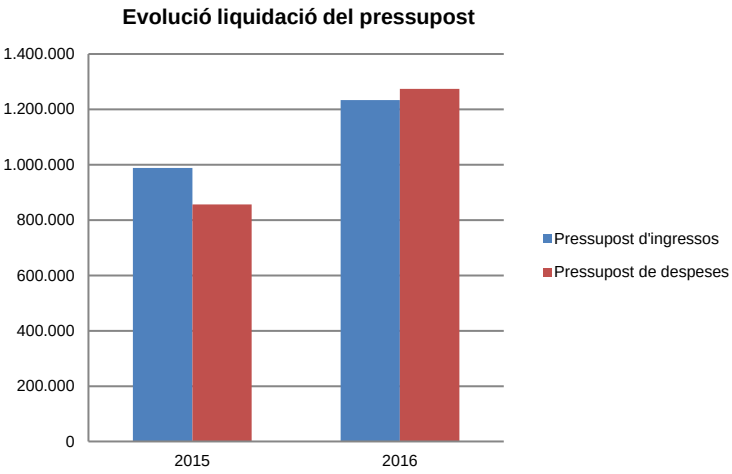
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	7.039	26.741
4. Transferències corrents	981.554	1.206.541
Ingressos corrents	***988.593***	***1.233.282***
Total ingressos	**988.593**	**1.233.282**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

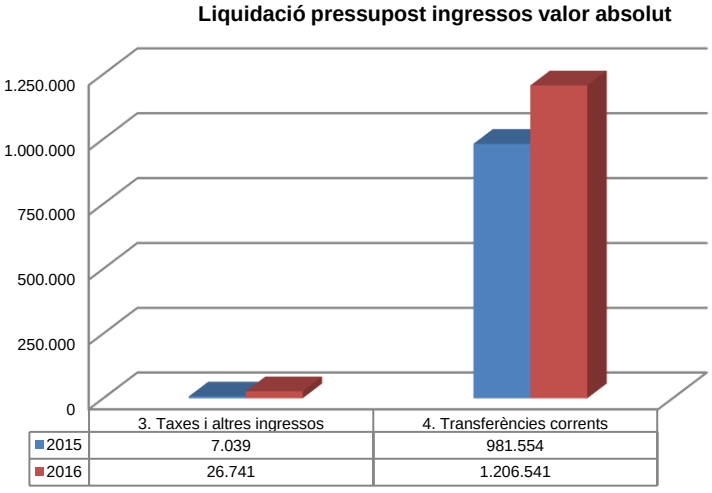
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	2.290	66.787
2. Consum de béns corrents i serveis	852.953	1.144.000
3. Despeses financeres	-	35.131
Despeses corrents	***855.243***	***1.245.918***
6. Inversions reals	857	27.612
Despeses de capital	***857***	***27.612***
Total despeses	**856.100**	**1.273.530**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)



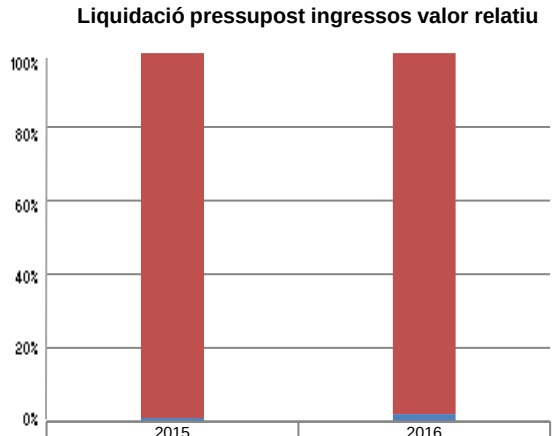
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



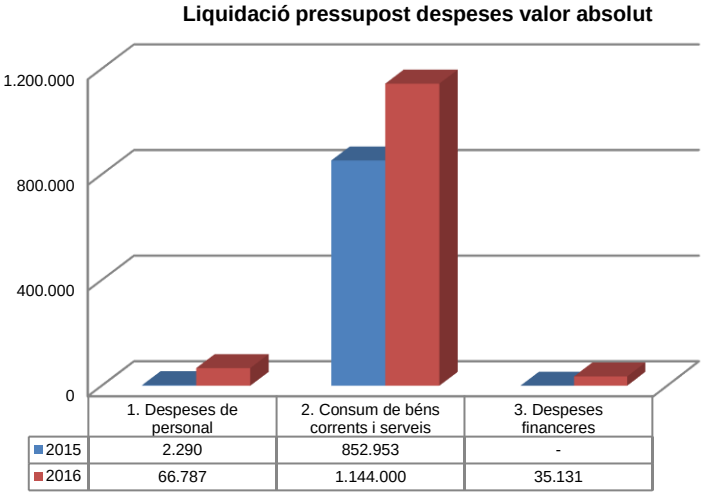
	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents
2015	7.039	981.554
2016	26.741	1.206.541

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

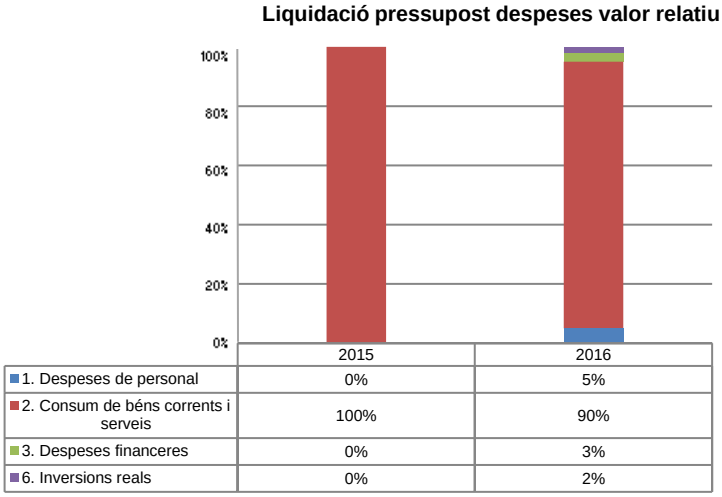


	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	1%	2%
4. Transferències corrents	99%	98%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

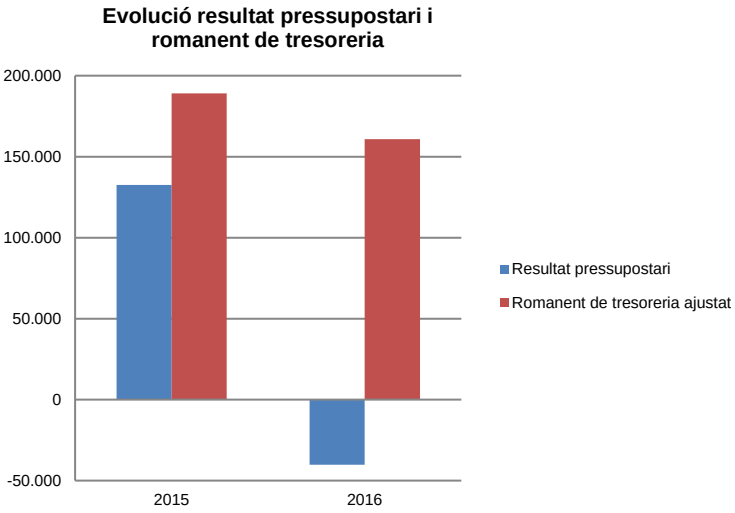
Descripció	2015	2016
Total ingressos liquidats	988.593	1.233.282
Total despeses liquidades	856.100	1.273.530
Resultat pressupostari	**132.493**	**-40.248**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.683	17.874
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-237.794	-20.508
3. (+) Fons líquids	311.074	163.515
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**188.963**	**160.881**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	188.963	160.881
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**188.963**	**160.881**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016
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%	108,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	536,2%	79,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	464,3%	82,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	0,3%	5,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	99,6%	89,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,1%	2,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	13,5%	-1,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	13,5%	-1,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,7%	2,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,7%	2,2%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	223.019	157.731
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	141,3%	146,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	57,6%	47,8%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació elabora la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques d'entitats privades, contràriament al que li requereix la Llei de fundacions per la seva condició de fundació del sector públic, la qual cosa no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics. (notes 1.6, 2.1 i 2.2)
- Durant l'exercici 2016, una part de les tasques executives de la Fundació s'han dut a terme per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat, sense que s'hagi satisfet cap despesa amb càrrec als comptes de la Fundació. (nota 2.1.10)
- La Fundació ha considerat romanent afectat incorrectament una quantia equivalent al fons fundacional i els ingressos pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import de 206.644 euros. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació privada del sector públic ActuaTech a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, 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 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'entitat 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 2016.

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 privada del sector públic ActuaTech el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/03/2018
Hora d'entrada: 12:15
Núm.: 48/18

Andorra la Vella, 28 de març de 2018

Tribunal de comptes

c/ Dr. Vilanova, 15, Planta 3

AD500 Andorra la Vella

Distingits senyors/es,

Adjunt trobareu l'informe d'al·legacions i observacions a l'informe del tribunal de comptes de la Fundació ActuaTech pels exercicis 2015 i 2016.

Aprofito l'avintesa per a testimoniar-li la meva més alta consideració.

Marc Pons Pons

Gerent de la Fundació ActuaTech

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/03/2018
Hora d'entrada: 12:15
Núm.: 48/18

ACTUA
Innovating in Andorra

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2016 DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

- La Fundació elabora la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques d'entitats privades, contràriament al que li requereix la Llei de fundacions per la seva condició de fundació del sector públic, la qual cosa no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics.

Es tindrà en compte l'observació a partir dels comptes del present exercici de l'any 2018.

- Durant l'exercici 2015, les tasques executives de la Fundació s'han dut a terme per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat, sense que s'hagi satisfet cap despesa amb càrrec als comptes de la Fundació.

El 15 de novembre de 2016, la Fundació contracta la figura del Gerent portant a terme les funcions executives i alliberant al Patronat d'aquesta tasca.

- La Fundació ha considerat romanent afectat incorrectament una quantia equivalent al fons fundacionals i els ingressos pendents de cobrament, per un import de 326.468 euros.

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar i s'accepta aquesta modificació. Fruit d'aquesta observació, es fan les modificacions pertinents en l'exercici tancat 2017.



Sr. Josep Maria Missé

President de la Fundació ActuaTech

Andorra la Vella, 27 de març de 2018

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la **FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Març de 2018

ÍNDEX

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
1.6. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat 11
2.1.2. Deutors 11
2.1.3. Tresoreria i comptes financers 12
2.1.4. Fons propis 12
2.1.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 12
2.1.6. Creditors a curt termini 13
2.1.7. Despeses de personal 13
2.1.8. Altres despeses de gestió 13
2.2. Execució pressupostària 14
2.3. Estat del romanent de tresoreria 15
2.4. Contractació pública 15
2.5. Altres aspectes a destacar 15
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 17
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 22
4. CONCLUSIONS 22
5. AL·LEGACIONS 22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 22

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació Museu Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de la Fundació corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de juny de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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 l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 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 la Fundació en l'exercici 2016 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 14 de setembre de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Museu Andorra (MUSEAND) es constitueix al desembre de 2015 amb l'objecte de la gestió i la promoció de l'art i la cultura mitjançant l'acolliment d'una col·lecció de quadres i pintures de la Col·lecció Thyssen-Bornemisza, la conservació, manteniment i promoció de la col·lecció indicada i el suport financer d'aquestes activitats. És una fundació privada del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzats pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació Museu Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Estatuts de la Fundació Museu Andorra, 3 de desembre de 2015.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Així mateix, des del mes de maig, la Fundació disposa d'un director artístic i un gerent.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) IMMOBILITZAT	**267.603,86**	**-**
II. Immobilitzacions immaterials	**3.220,00**	**-**
2. Propietat industrial	3.220,00	-
6. Amortitzacions	-	-
III. Immobilitzacions materials	**263.930,36**	**-**
1. Terrenys i construccions	25.337,40	-
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	238.592,96	-
5. Amortitzacions	-	-
V. Inversions financeres permanents	**453,50**	**-**
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	453,50	-
C) ACTIU CORRENT	**86.127,80**	**100.000,00**
II. Deutors	**32.815,22**	**-**
1 Deutors pressupostaris	20.432,18	-
4 Administracions Públiques	12.383,04	-
IV. Tresoreria	**53.312,58**	**100.000,00**
Total general	**353.731,66**	**100.000,00**

PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) FONS PROPIS	**25.159,62**	**100.000,00**
I. Patrimoni	**100.000,00**	**100.000,00**
1 Patrimoni	100.000,00	100.000,00
IV. Resultats de l'exercici	**-74.840,38**	**-**
B) INGRESSOS A DIST. EN DIVERSOS EXERCICIS	**200.000,00**	**-**
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**128.572,04**	**-**
III. Creditors i altres deutes a curt termini	**128.572,04**	**-**
1 Creditors pressupostaris	125.638,39	-
4 Administracions públiques	2.933,65	-
Total general	**353.731,66**	**100.000,00**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) DESPESES	**74.840,38**	**-**
3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**74.840,38**	**-**
a) Despeses de personal	59.355,95	-
a1) Sous, salaris i assimilats	51.390,44	-
a2) Càrregues socials	7.965,51	-
e) Altres despeses de gestió	15.484,43	-
e1) Serveis exteriors	15.484,43	-
Estalvi		

HAVER	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
B) INGRESSOS	**-**	**-**
1. Vendes i prestacions de serveis	**-**	**-**
a) Vendes	-	-
Desestalvi	**74.840,38**	

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**74.840,38**	**-**
a) Reducció d'exist. de prod. acabats i en curs de fabr.	-	-
b) Aprovisionaments	-	-
c) Serveis exteriors	15.484,43	-
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	59.355,95	-
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excep.	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**267.603,86**	**-**
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	3.220,00	-
c) Immobilitzacions materials	263.930,36	-
d) Immobilitzacions financeres	453,50	-
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**
a) En adscripció	-	-
Total d'aplicacions	**342.444,24**	**-**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**-**	**100.000,00**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**-**	**-**
a) Vendes	-	-
b) Augment d'existències	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	-	-
g) Ingressos financers	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excep.	-	-
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	**200.000,00**	**-**
5. Increments directes de patrimoni	**-**	**100.000,00**
a) En adscripció	-	100.000,00
Total orígens	**200.000,00**	**100.000,00**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	**142.444,24**	**-**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**-**	**-**	**-**	**-**
2. Deutors	**32.815,22**	**-**	**-**	**-**
a) Pressupostaris	20.432,18	-	-	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Administracions públiques pdts de cobr.	12.383,04	-	-	-
3. Creditors	**-**	**128.572,04**	**-**	**-**
a) Pressupostaris	-	125.638,39	-	-
b) No pressupostaris	-	2.933,65	-	-
7. Tresoreria	**-**	**46.687,42**	**100.000,00**	**-**
Total	**32.815,22**	**175.259,46**	**100.000,00**	**-**
Variació del capital circulant	**142.444,24**	**-**	**-**	**100.000,00**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)
Nota: La variació del capital circulant de l'exercici 2015 hauria d'anar a Augments i la de l'exercici 2016 a Disminucions

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat comptable de l'exercici	**-74.840,38**	**-**
Més:		
1. Dotacions d'amortitzacions i de provisions d'immobilitzat	-	-
2. Dotació de provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5. Diferències de canvis negatives	-	-
6. Pèrdues en l'alienació de l'immobilitzat	-	-
Menys:		
1. Excessos de provisions d'immobilitzats	-	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Ingressos derivats d'interessos diferits	-	-
4. Diferències de canvi negatives	-	-
5. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Recursos procedents de les operacions	**-74.840,38**	**-**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	Exercici 2016
Resultat pressupostari liquidat	**-141.990,74**
(+) Inversions	267.150,36
(-) Subvencions de capital pendent de traspassar	-200.000,00
Resultat economicopatrimonial (Desestalvi)	**-74.840,38**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6, la Fundació no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. L'entitat registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades, preparant una liquidació pressupostària a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat anteriorment indicada. L'incompliment de les normes de gestió pressupostària han comportat que es vulnerin els principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat quantitativa, regulats als articles 14 i 15 respectivament de la LGFP.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Cost				
Propietat industrial en curs	-	3.220,00	-	3.220,00
Total cost	**-**	**3.220,00**	**-**	**3.220,00**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-	-	-	-
Valor net	**-**	**3.220,00**	**-**	**3.220,00**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Cost				
Construccions en curs	-	25.337,40	-	25.337,40
Instal·lacions tècniques en curs	-	238.592,96	-	238.592,96
Total cost	**-**	**263.930,36**	**-**	**263.930,36**
Amortització acumulada immobilitzat material	-	-	-	-
Valor net	**-**	**263.930,36**	**-**	**263.930,36**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	453,50	-	453,50
Total immobilitzat tangible brut	**-**	**453,50**	**-**	**453,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Subvenció Govern Andorra pendent de cobrament	20.432,18	-	20.432,18
Administracions públiques	12.383,04	-	12.383,04
Total	**32.815,22**	**-**	**32.815,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs i comptes corrents a la vista	53.312,58	100.000,00	-46.687,42
Total	**53.312,58**	**100.000,00**	**-46.687,42**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		**179.567,82**
(+) del pressupost corrent	179.567,82	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. Pagaments		**226.255,24**
(+) del pressupost corrent	226.255,24	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**-46.687,42**
3. Saldo inicial de tresoreria		**100.000,00**
II. Saldo final de tresoreria		**53.312,58**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Patrimoni	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo a 31/12/2015	**100.000,00**	**-**	**100.000,00**
Aplicació del resultat de l'exercici 2015	-	-	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-74.840,38	-74.840,38
Saldo a 31/12/2016	**100.000,00**	**-74.840,38**	**25.159,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Subvenció de capital	-	200.000,00	-	200.000,00
Total	**-**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Creditors a curt termini

El desglossament de l'epígraf de creditors segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	125.638,39	-	125.638,39
Administracions públiques	2.933,65	-	2.933,65
Total	**128.572,04**	**-**	**128.572,04**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015
Sous i salaris i assimilats	51.390,44
Càrregues socials	7.965,51
Total	**59.355,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.8. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Descripció	Saldo 2015
Serveis de professionals independents	15.104,17
Serveis bancaris i similars	36,00
Subministraments	344,26
Total	**15.484,43**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Descripció	Pressupost 2016	Liquidat	% Execució
1. Despeses de personal	61.142,00	59.355,95	97,08%
2. Despeses de béns corrents	8.000,00	15.484,43	193,56%
3. Despeses financeres	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-
Despeses de funcionament	**69.142,00**	**74.840,38**	**108,24%**
6. Inversions reals	324.804,50	267.150,36	82,25%
Despeses d'inversió	**324.804,50**	**267.150,36**	**82,25%**
Total pressupost despeses	**393.946,50**	**341.990,74**	**86,81%**
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	69.142,00	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-
7. Transferències de capital	324.804,50	200.000,00	61,58%
Ingressos de funcionament	**393.946,50**	**200.000,00**	**50,77%**
8. Romanent de tresoreria	-	-	-
Actius financers	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**393.946,50**	**200.000,00**	**50,77%**
Dèficit pressupostari	**-**	**141.990,74**	**-**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6, la Fundació no disposa d'una gestió pressupostària que permeti garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics.

L'execució pressupostària que presenta és el resultat de comparar les dades comptables amb el pressupost inicial fet que comporta que les dades liquidades s'obtinguin a partir del criteri de meritament i no del criteri de registre que requereix l'article 31 de la LGFP. Igualment, la manca de gestió pressupostària fa que no s'hagi respectat el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1.- (+) Drets pendents de cobrament		**32.815,22**
(+) del pressupost corrent	32.815,22	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2.- (-) Obligacions pendents de pagament		**128.572,04**
(+) del pressupost corrent	125.638,39	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.933,65	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3.- (+) Fons líquids		**53.312,58**
I Romanent de tresoreria afectat		**-42.444,24**
II Romanent de tresoreria no afectat		**-**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**-42.444,24**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació pública

D'acord amb el que disposa l'article 41d) de la Llei 11/2008 de fundacions, l'entitat, atès que pertany al sector públic ha de contractar sota els principis d'igualtat, publicitat i concurrència.

2.5. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *"el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes".*

Per decret de Decret del 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i 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 29 de juny de 2017.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

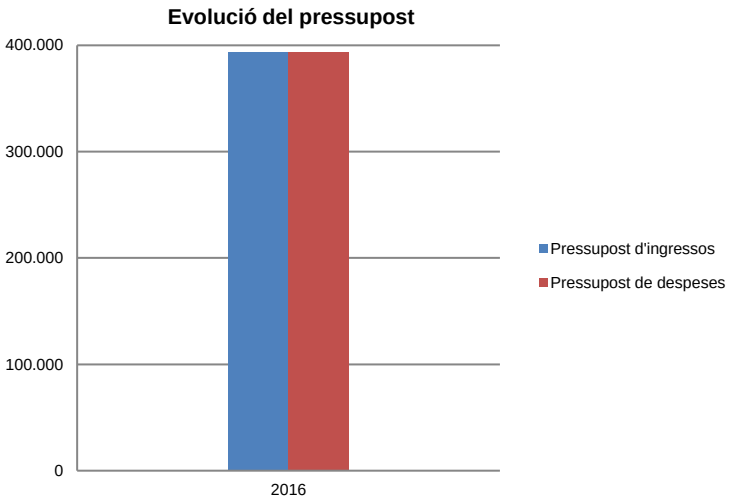
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	69.142
Ingressos corrents	***69.142***
7. Transferències de capital	324.805
Ingressos de capital	***324.805***
Total ingressos	**393.947**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	61.142
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000
Despeses corrents	***69.142***
6. Inversions reals	324.805
Despeses de capital	***324.805***
Total despeses	**393.947**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

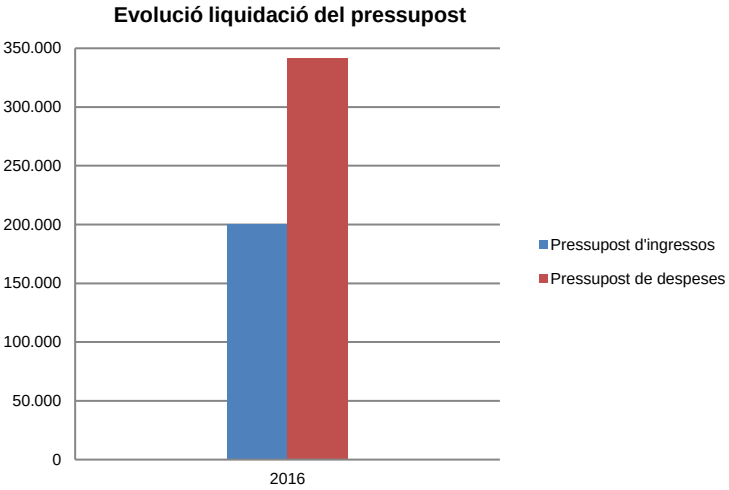
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016
7. Transferències de capital	200.000
Ingressos de capital	***200.000***
Total ingressos	**200.000**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

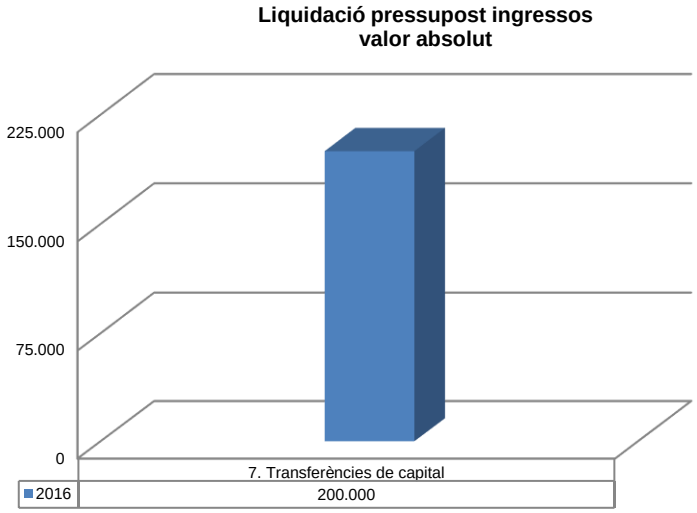
Pressupost de despeses	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	59.356
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484
Despeses corrents	***74.840***
6. Inversions reals	267.150
Despeses de capital	***267.150***
Total despeses	**341.990**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



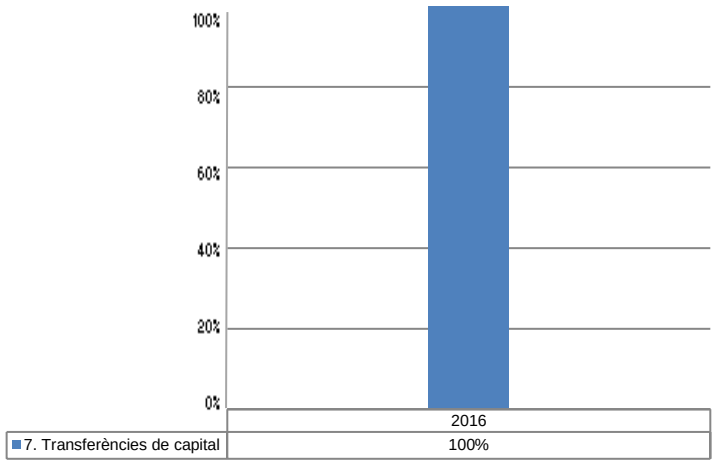
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



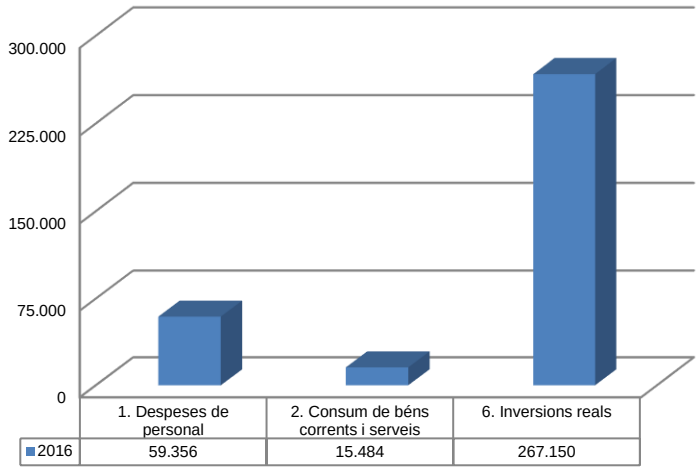
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



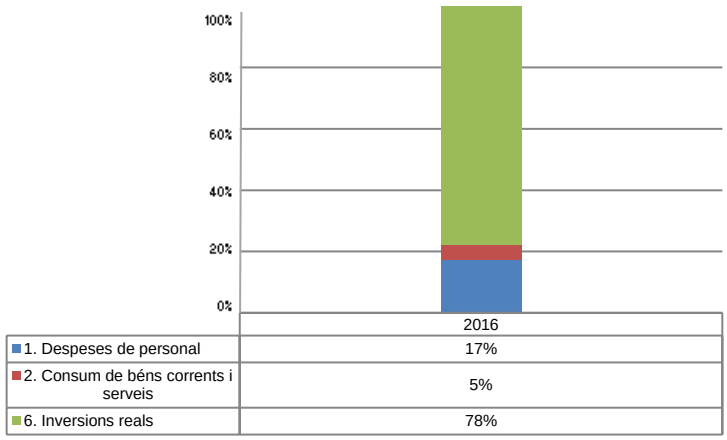
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

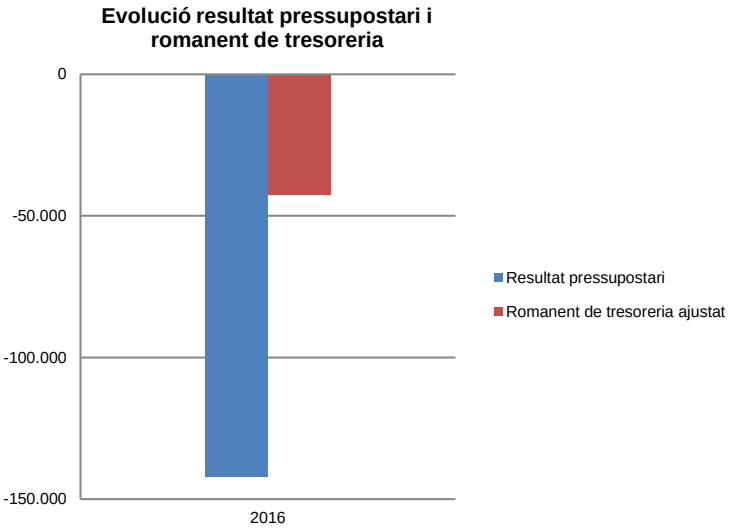
Descripció	2016
Total ingressos liquidats	200.000
Total despeses liquidades	341.990
Resultat pressupostari	**-141.990**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572
3. (+) Fons líquids	53.313
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-42.444**
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-42.444**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	50,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	86,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	17,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	4,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	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	78,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	32.815
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	161,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	241,2%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació elabora la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques d'entitats privades, contràriament al que li requereix la Llei de fundacions per la seva condició de fundació del sector públic, la qual cosa no permeti garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics. (notes 1.6, 2.1 i 2.2)

4. 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 a l'apartat 3, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Museu Andorra a 31 de desembre de 2016, 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, de la Fundació Museu Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

5. 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 Museu Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la **FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Març de 2018

ÍNDEX

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
1.6. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Immobilitzat 12
2.1.2. Deutors 14
2.1.3. Inversions financeres temporals 14
2.1.4. Tresoreria 14
2.1.5. Fons propis 15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 16
2.1.7. Creditors a curt termini 16
2.1.8. Vendes i prestacions de serveis 16
2.1.9. Altres ingressos en gestió ordinària 17
2.1.10. Transferències i subvencions 17
2.1.11. Despeses de personal 17
2.1.12. Aprovisionaments i serveis exteriors 17
2.1.13. Transferències i subvencions 18
2.2. Execució pressupostària 19
2.3. Estat del romanent de tresoreria 20
2.4. Contractació pública 20
2.5. Altres aspectes a destacar 21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de 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 2016, 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 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i 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 i del resultat economicopatrimonial, 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 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en la Fundació. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'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 2017.

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, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Fundació en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- 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 legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de 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.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
B) IMMOBILITZAT	**67.790,42**	**27.695,86**
II. Immobilitzacions immaterials	**56.489,59**	**23.347,38**
Despeses d'investigació i desenvolupament	12.000,00	-
Aplicacions informàtiques	24.256,70	24.256,70
Propietat intel·lectual	69.403,72	38.587,96
Amortitzacions	-49.170,83	-39.497,28
III. Immobilitzacions materials	**9.120,83**	**2.198,48**
Instal·lacions tècniques	4.576,20	4.576,20
Altres instal·lacions	10.573,33	3.817,88
Equips per processos d'informació	51.000,66	46.551,19
Altre immobilitzat material	2.020,99	2.020,99
Amortitzacions	-59.050,35	-54.767,78
IV. Immobilitzacions financeres	**2.180,00**	**2.150,00**
Fiances i dipòsits constituïts al ll/plaç	2.180,00	2.150,00
D) ACTIU CIRCULANT	**736.105,96**	**704.574,55**
I. Existències	**9.705,52**	**1.444,07**
Material d'oficina	7.529,65	1.444,07
Bestretes a proveïdors	2.175,87	-
II. Deutors	**274.759,32**	**415.929,33**
Deutors pressupostaris	136.061,03	328.151,01
Deutors no pressupostaris	3.240,57	5.135,66
Administracions públiques	135.457,72	82.642,66
IV. Inversions financeres temporals	**105,49**	**105,49**
VI. Tresoreria	**451.535,63**	**286.587,22**
V. Ajustaments per periodificació	**-**	**508,44**
TOTAL ACTIU	**803.896,38**	**732.270,41**

PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
A) FONS PROPIS	**457.431,45**	**394.866,27**
I. Fons social	**167.956,08**	**167.956,08**
IV. Reserves	**332.043,92**	**332.043,92**
V. Romanent	**159.660,51**	**82.593,09**
V. Resultats negatius d'exercicis anteriors	**-264.794,24**	**-264.794,24**
V. Resultat de l'exercici	**62.565,18**	**77.067,42**
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**58.202,47**	**61.261,66**
	58.202,47	**61.261,66**
Fons projecte Vall del Madriu	5.496,71	8.555,90
Fons GTFA	52.705,76	52.705,76
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**288.262,46**	**276.142,48**
III. Creditors	**136.159,46**	**136.971,23**
Creditors pressupostaris	129.524,65	129.505,27
Creditors no pressupostaris	5.491,81	4.172,61
Altres creditors	1.143,00	3.293,35
Drets cobrats pendents aplicació	60.228,00	-
V. Ajustaments per periodificació	**91.875,00**	**139.171,25**
TOTAL PASSIU	**803.896,38**	**732.270,41**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2016	Exercici 2015
A) DESPESES	**589.255,54**	**608.437,38**
2. Aprovisionaments	**211.493,41**	**245.465,54**
Consultors	97.075,05	106.781,10
Institucions col·laboradores	17.940,00	25.785,52
Altres serveis - Viatges	82.581,95	91.826,65
Altres despeses de programes	13.896,41	21.072,27
3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	**371.969,73**	**353.656,84**
a) Despeses de personal	246.458,47	204.324,06
Sous, salaris i assimilats	210.696,35	175.659,86
Càrregues socials	35.762,12	28.664,20
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	13.077,72	12.389,19
d) Variació de provisions de tràfic	-1.094,35	37.537,52
e) Altres despeses de gestió	104.685,24	96.262,57
Serveis exteriors	104.685,24	96.102,08
Altres serveis	-	-
Tributs	-	160,49
f) Despeses financeres i assimilables	8.842,65	3.143,50
4. Transferències i subvencions	**4.914,00**	**9.315,00**
b) Subvencions corrents	4.914,00	9.315,00
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**878,40**	**-**
c) Despeses extraordinàries	878,40	-
Estalvi	**62.565,18**	**77.067,42**

HAVER	Exercici 2016	Exercici 2015
B) INGRESSOS	**651.820,72**	**685.504,80**
1. Vendes i prestacions de serveis	**268.893,24**	**345.965,62**
a) Prestacions de serveis	**268.893,24**	**345.965,62**
Auditories de qualitat	165.403,25	212.823,48
Cursos de formació	81.248,46	126.992,14
Cooperació internacional	22.241,53	6.150,00
4. Altres ingressos en gestió ordinària	**23.498,90**	**12.427,85**
f) Altres interessos i ingressos assimilats	23.498,90	12.427,85
5. Transferències i subvencions	**348.223,66**	**288.462,46**
a) Transferències corrents	218.000,00	218.000,00
b) Subvencions corrents	130.223,66	70.462,46
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**11.204,92**	**38.648,87**
d) Ingressos extraordinaris	11.204,92	-
e) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-	38.648,87
Desestalvi	**-**	**-**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**575.299,42**	**596.048,19**
b) Aprovisionaments	211.493,41	245.465,54
c) Serveis exteriors	104.685,24	96.102,08
d) Tributs	-	160,49
e) Despeses de personal	246.458,47	204.324,06
g) Transferències i subvencions	4.914,00	9.315,00
h) Despeses financeres	8.842,65	3.143,50
i) Despeses extraordinàries	-	-
j) Dotació per les provisions d'actius circulants	-1.094,35	37.537,52
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-**	**-**
3. Despeses de formalització de deutes	**-**	**-**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**42.845,76**	**-**
b) Immobilitzacions immaterials	42.815,76	-
d) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	30,00	**-**
5. Disminucions directes del patrimoni	**-**	**-**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**3.059,19**	**19.956,21**
c) Ingressos a distribuir en varis exercicis	3.059,19	19.956,21
7. Provisions per riscos i despeses	**-**	**-**
Total d'aplicacions	**621.204,37**	**616.004,40**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**19.411,43**	**30.851,53**

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**640.615,80**	**646.855,93**
a) Vendes	268.893,24	345.965,62
f) Transferències i subvencions	348.223,66	288.462,46
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	23.498,90	12.427,85
2. Aportacions a fons patrimonial	**-**	**-**
3. Subvencions de capital	**-**	**-**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**-**	**-**
5. Increments directes de patrimoni	**-**	**-**
6. Deutes a llarg termini	**-**	**-**
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**-**	**-**
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**-**	**-**
Total d'orígens	**640.615,80**	**646.855,93**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	**8.261,45**	**-**	**-**	**1.444,07**
2. Deutors	**52.815,06**	**193.985,07**	**175.844,83**	**-**
a) Pressupostaris	-	192.089,98	128.480,25	-
b) No pressupostaris	-	1.895,09	4.530,06	-
c) Administracions públiques	52.815,06	-	42.834,52	-
3. Creditors	**2.130,97**	**1.319,20**	**26.104,19**	**47.634,52**
a) Pressupostaris	-	19,38	-	47.634,52
b) No pressupostaris	-	1.319,20	4.756,64	-
c) Altres creditors	2.150,35	-	21.347,55	-
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	**-**	**60.228,00**	**6.439,73**	**-**
a) Drets cobrats pendents d'aplicació	-	60.228,00	6.439,73	-
7. Tresoreria	**164.948,41**	**-**	**-**	**27.120,82**
8. Ajustaments per periodificació	**46.787,81**	**-**	**-**	**101.337,81**
Total	**274.963,08**	**255.551,65**	**208.388,75**	**177.537,22**
Variació del capital circulant	**-**	**19.411,43**	**-**	**30.851,53**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Els imports de 19.411 i 30.852 euros s'haurien de considerar com augments del capital circulant i no com a disminucions. Per a l'exercici 2016, els augments de la fila Creditors són 2.150 euros i les disminucions són 1.339 euros.

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2016	Exercici 2015
Resultat economicopatrimonial	**62.565,18**	**77.067,42**
Més:		
Dotació a les amortitzacions	13.077,72	12.389,19
Despeses extraordinàries	878,40	-
Menys:		
Provisió reposició immobilitzat traspassada a resultats	-	-38.648,87
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-11.204,92	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	**65.316,38**	**50.807,74**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	**-12.483,98**
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació	60.228,00
(+/-) Ajustaments per periodificació	-47.296,25
(-) Dotació de l'amortització	-13.077,72
(+) Subvencions traspassades al resultat	3.059,19
(-) Provisió per depreciació	-20.755,65
(-) Subvencions no liquidades	-4.914,00
(+) Diferències positives de canvi no liquidades	22.843,31
(+) Inversions	42.815,76
(+) Provisió operacions comercials	21.850,00
(-) Fiances constituïdes	-30,00
(+) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	11.204,92
(-) Despeses extraordinàries	-878,40
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	**62.565,18**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 la Fundació ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. Amb tot, la Fundació registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades. En el tancament de l'exercici procura l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, en no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit Pla.

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. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

Gestió comptable del patrimoni

	Obertura 2016	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2016
Immobilitzat immaterial					
Despeses d'investigació i desenvolupa	-	12.000,00	-	-	12.000,00
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	-	24.256,70
Altre immobilitzat intangible	38.587,96	30.815,76	-	-	69.403,72
	62.844,66	**42.815,76**	**-**	**-**	**105.660,42**
Immobilitzat material					
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.817,88	6.755,45	-	-	10.573,33
Equips per al processos d'informació	46.551,19	4.449,47	-	-	51.000,66
Altre immobilitzat material	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	56.966,26	**11.204,92**	**-**	**-**	**68.171,18**
Total immobilitzat	**119.810,92**	**54.020,68**	**-**	**-**	**173.831,60**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	12.000,00	-	12.000,00
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	38.587,96	30.815,76	-	69.403,72
Immobilitzat intangible brut	**62.844,66**	**42.815,76**	**-**	**105.660,42**

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-39.497,28	-9.673,55	-	-49.170,83
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	**-39.497,28**	**-9.673,55**	**-**	**-49.170,83**

Valor net comptable	**23.347,38**	**33.142,21**	**-**	**56.489,59**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.817,88	6.755,45	-	10.573,33
Equips per a processos d'informació	46.551,19	4.449,47	-	51.000,66
Altre immobilitzat material	2.020,99	-	-	2.020,99
Total immobilitzat tangible brut	**56.966,26**	**11.204,92**	**-**	**68.171,18**

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Amortització ac. equips per a processos inf.	-42.950,73	-1.706,62	-	-44.657,35
Amortització ac. equips per a reproducció	-6.582,40	-	-	-6.582,40
Amortització ac. elements de transport	-	-	-	-
Amortització ac. mobiliari	-5.234,65	-2.575,95	-	-7.810,60
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	**-54.767,78**	**-4.282,57**	**-**	**-59.050,35**

Valor net comptable	**2.198,48**	**6.922,35**	**-**	**9.120,83**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.150,00	30,00	-	2.180,00
Total immobilitzat tangible brut	**2.150,00**	**30,00**	**-**	**2.180,00**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.2. Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2016, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	136.061,03	328.151,01	-192.089,98
Deutors no pressupostaris	3.240,57	5.135,66	-1.895,09
Administracions públiques	135.457,72	82.642,66	52.815,06
Total	**274.759,32**	**415.929,33**	**-141.170,01**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2016, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
Total	**105,49**	**105,49**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2016, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	330,50	420,06	-89,56
Bancs	239.784,90	256.716,22	-16.931,32
Bancs en moneda estrangera	211.420,23	29.450,94	181.969,29
Total	**451.535,63**	**286.587,22**	**164.948,41**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2015			**286.587,22**
Caixa		420,06	
C/C en euros		256.716,22	
C/C en divisa		29.450,94	
Total cobraments executats durant l'exercici 2016			**781.111,44**
Pressupost corrent		781.111,44	
Impostos directes			
Impostos indirectes			
Taxes i altres ingressos	614.031,41		
Transferències corrents	218.000,00		
Ingressos patrimonials			
Alienació d'inversions			
Transferències de capital			
Passius financers (formalització préstec)			
No pressupostari	-50.919,97		
Pressupostos tancats			
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2016			**616.163,03**
Pressupost corrent		616.163,03	
Despeses de personal	246.458,47		
Consums de béns corrents i serveis	336.500,78		
Despeses financeres	8.842,65		
Transferències corrents			
Inversions reals	23.499,98		
Transferències de capital			
Actius financers	30,00		
Passius financers (amortització préstec)			
No pressupostari	831,15		
Pressupostos tancats			
Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2016			**451.535,63**
Caixa		330,50	
C/C en euros		239.784,90	
C/C en divisa		211.420,23	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Aplicació del resultat	Resultat 2016	Saldo a 31/12/2016
Fons social	**167.956,08**	**-**	**-**	**167.956,08**
Reserves	**332.043,92**	**-**	**-**	**332.043,92**
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	332.043,92
Romanent	**82.593,09**	**77.067,42**	**-**	**159.660,51**
Resultats negatius d'exercicis anteriors	**-264.794,24**	**-**	**-**	**-264.794,24**
Pèrdues i guanys	**77.067,42**	**-77.067,42**	**62.565,18**	**62.565,18**
Total	**394.866,27**	**-**	**62.565,18**	**457.431,45**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	52.705,76	-	-	52.705,76
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	8.555,90	-	-3.059,19	5.496,71
Total	**61.261,66**	**-**	**-3.059,19**	**58.202,47**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	129.524,65	129.505,27	19,38
Creditors no pressupostaris	5.491,81	4.172,61	1.319,20
Altres creditors	1.143,00	3.293,35	-2.150,35
Drets cobrats pendents d'aplicació	60.228,00	-	60.228,00
Ajustaments per periodificació	91.875,00	139.171,25	-47.296,25
Total	**288.262,46**	**276.142,48**	**12.119,98**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificacions es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ingressos anticipats auditories TedQual	91.875,00	139.171,25	-47.296,25
Total	**91.875,00**	**139.171,25**	**-47.296,25**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.8. Vendes i prestacions de serveis

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Auditories de qualitat	165.403,25	212.823,48	-47.420,23
Cursos de formació	81.248,46	126.992,14	-45.743,68
Cooperació Internacional	22.241,53	6.150,00	16.091,53
Total	**268.893,24**	**345.965,62**	**-77.072,38**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.9. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	23.498,90	12.427,85	11.071,05
Total	**23.498,90**	**12.427,85**	**11.071,05**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Subvencions corrents	130.223,66	70.462,46	59.761,20
Total	**348.223,66**	**288.462,46**	**59.761,20**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous, salaris i assimilats	210.696,35	175.659,86	35.036,49
Seguretat social per compte de l'empresa	35.762,12	28.664,20	7.097,92
Total	**246.458,47**	**204.324,06**	**42.134,41**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.12. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Consultors	97.075,05	106.781,10	-9.706,05
Institucions col·laboradores	17.940,00	25.785,52	-7.845,52
Altres despeses - Viatges	82.581,95	91.826,65	-9.244,70
Altres despeses de programes	13.896,41	21.072,27	-7.175,86
Aprovisionaments	**211.493,41**	**245.465,54**	**-33.972,13**
Lloguers i cànons	38.687,03	34.558,39	4.128,64
Reparacions i conservacions	3.657,86	4.389,07	-731,21
Serveis de professionals independents	19.871,20	15.428,35	4.442,85
Transports	-	460,00	-460,00
Primes d'assegurances	1.199,32	929,91	269,41
Serveis bancaris i similars	2.844,79	1.858,87	985,92
Publicitat i reunions	16.327,50	14.388,99	1.938,51
Subministraments	1.040,94	913,30	127,64
Altres serveis	21.056,60	23.175,20	-2.118,60
Serveis exteriors	**104.685,24**	**96.102,08**	**8.583,16**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.13. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Subvencions corrents	4.914,00	9.315,00	-4.401,00
Total	**4.914,00**	**9.315,00**	**-4.401,00**

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2016:

Despeses	Pressupostat inicial 2015	Liquidat 2015	Pressupostat inicial 2016	Pressupostat final 2016	Liquidat 2016	Executat %
1. Despeses personal	268.441,51	204.324,06	350.500,00	350.500,00	246.458,47	70,32%
2. Despeses corrents	394.558,49	437.134,63	418.000,00	418.000,00	329.110,40	78,73%
3. Despeses financeres	-	3.017,50	25.000,00	25.000,00	8.842,65	35,37%
4. Transferències corrents	10.000,00	-	7.500,00	7.500,00	-	-
Despeses de funcionament	**673.000,00**	**644.476,19**	**801.000,00**	**801.000,00**	**584.411,52**	**72,96%**
6. Inversions reals	-	-	12.000,00	12.000,00	42.815,76	356,80%
Despeses d'inversió	**-**	**-**	**12.000,00**	**12.000,00**	**42.815,76**	**356,80%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**673.000,00**	**644.476,19**	**813.000,00**	**813.000,00**	**627.227,28**	**77,15%**

Ingressos	Pressupostat inicial 2015	Liquidat 2015	Pressupostat inicial 2016	Pressupostat final 2016	Liquidat 2016	Executat %
3. Taxes i altres ingressos	345.000,00	408.899,72	390.000,00	390.000,00	396.713,30	104,85%
4. Transferències corrents	328.000,00	218.000,00	423.000,00	423.000,00	218.000,00	51,54%
Ingressos corrents	**673.000,00**	**626.899,72**	**813.000,00**	**813.000,00**	**614.713,30**	**75,61%**
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	30,00	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**673.000,00**	**626.899,72**	**813.000,00**	**813.000,00**	**614.743,30**	**75,61%**

RESULTAT		**-17.576,47**	**-**		**-12.483,98**	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

Conceptes		Imports
1.- Drets pendents de cobrament		**109.744,32**
del pressupost corrent	160.757,32	
de pressupostos tancats	135.457,72	
d'operacions no pressupostàries	3.240,57	
de cobrament dubtós	-24.696,29	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-165.015,00	
2.- Obligacions pendents de pagaments		**136.159,46**
del pressupost corrent	129.524,65	
de pressupostos tancats	1.143,00	
d'operacions no pressupostàries	5.491,81	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.- Fons líquids		**451.535,63**
I Romanent de tresoreria afectat		**118.430,47**
II Romanent de tresoreria no afectat		**306.690,02**
III Romanent de tresoreria		**425.120,49**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Determinació del romanent de tresoreria

S'inclou com a partida que integra el romanent de tresoreria un import de -165.015 euros per "drets cobrats pendents d'aplicació definitiva" que correspon als cobraments efectuats d'ingressos periodificats. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria estigui infravalorat per aquest import.

El romanent afectat calculat per l'entitat està integrat pels fons pendents d'aplicar dels projectes "Escola d'Alta Direcció" i del "Global Tourism Forum Andorra" i pels drets cobrats pendents d'aplicació. Cal considerar que només pot tenir la condició d'afectat aquell romanent provinent d'uns ingressos els quals tenen una vinculació directa amb una despesa que encara no s'ha realitzat.

Segons els càlculs efectuats per aquest Tribunal l'import que resultaria afectat seria de 58.202 euros.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) 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 realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

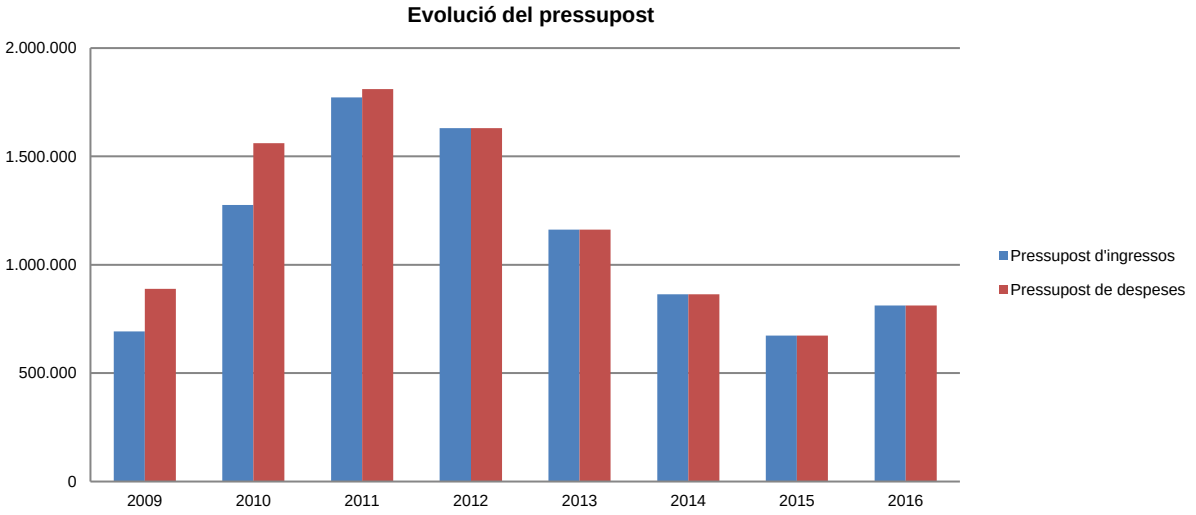
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	451.924	1.066.800	1.412.496	945.000	776.600	646.000	345.000	390.000
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	200.000	386.400	218.000	328.000	423.000
5. Ingressos patrimonials	40.000	10.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***691.924***	***1.276.800***	***1.612.496***	***1.145.000***	***1.163.000***	***864.000***	***673.000***	***813.000***
7. Transferències de capital	-	-	160.000	486.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***160.000***	***486.000***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**691.924**	**1.276.800**	**1.772.496**	**1.631.000**	**1.163.000**	**864.000**	**673.000**	**813.000**

(*) 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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	209.536	248.367	300.176	468.473	413.278	312.000	268.442	350.500
2. Consum de béns corrents i serveis	680.211	1.312.929	1.502.140	1.149.022	749.722	552.000	394.558	418.000
3. Despeses financeres	-	-	-	1.843	-	-	-	25.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	10.000	7.500
Despeses corrents	***889.747***	***1.561.296***	***1.802.316***	***1.619.338***	***1.163.000***	***864.000***	***673.000***	***801.000***
6. Inversions reals	-	-	9.058	11.662	-	-	-	12.000
Despeses de capital	***-***	***-***	***9.058***	***11.662***	***-***	***-***	***-***	***12.000***
Total despeses	**889.747**	**1.561.296**	**1.811.374**	**1.631.000**	**1.163.000**	**864.000**	**673.000**	**813.000**

(*) 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

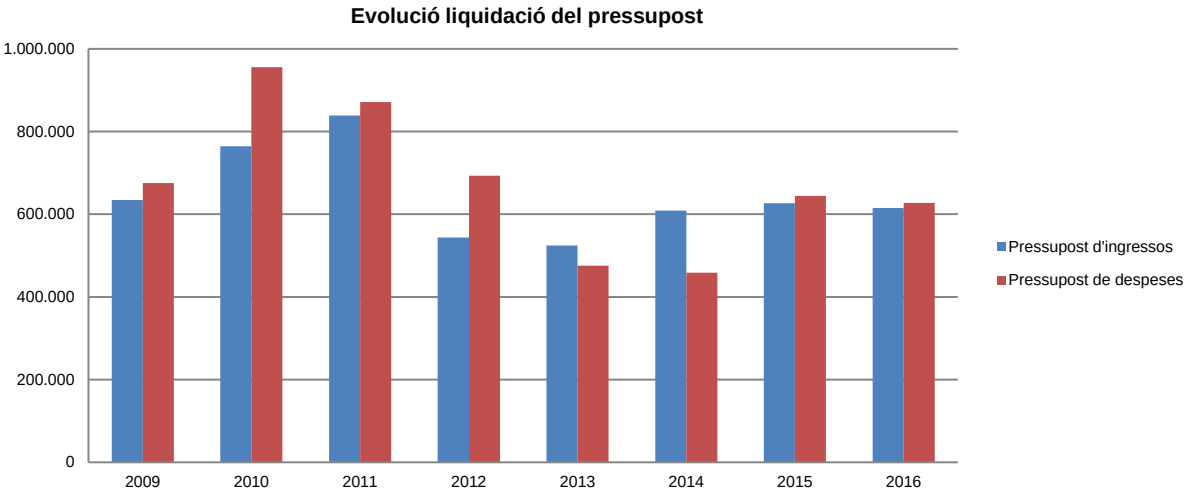
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	386.968	563.024	478.446	343.783	324.038	390.499	408.900	396.713
4. Transferències corrents	200.000	199.941	200.000	200.000	200.000	218.000	218.000	218.000
5. Ingressos patrimonials	47.563	1.295	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***634.531***	***764.260***	***678.446***	***543.783***	***524.038***	***608.499***	***626.900***	***614.713***
7. Transferències de capital	-	-	160.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	30
Ingressos de capital	***-***	***-***	***160.000***	***-***	***-***	***-***	***-***	***30***
Total ingressos	**634.531**	**764.260**	**838.446**	**543.783**	**524.038**	**608.499**	**626.900**	**614.743**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

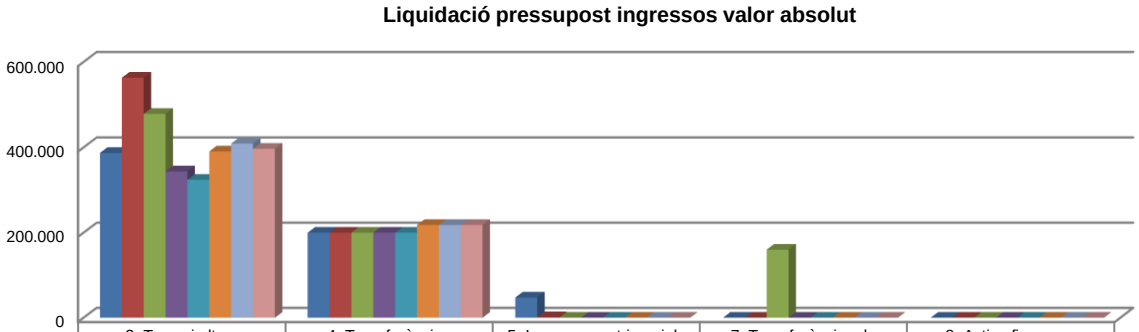
Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	195.020	224.486	272.580	280.315	221.948	196.605	204.324	246.458
2. Consum de béns corrents i serveis	480.555	731.008	589.312	377.947	246.022	261.953	437.135	329.110
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	3.018	8.843
Despeses corrents	***675.575***	***955.494***	***861.892***	***658.262***	***467.970***	***458.558***	***644.477***	***584.411***
6. Inversions reals	-	-	9.058	35.080	8.004	-	-	42.816
Despeses de capital	***-***	***-***	***9.058***	***35.080***	***8.004***	***-***	***-***	***42.816***
Total despeses	**675.575**	**955.494**	**870.950**	**693.342**	**475.974**	**458.558**	**644.477**	**627.227**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

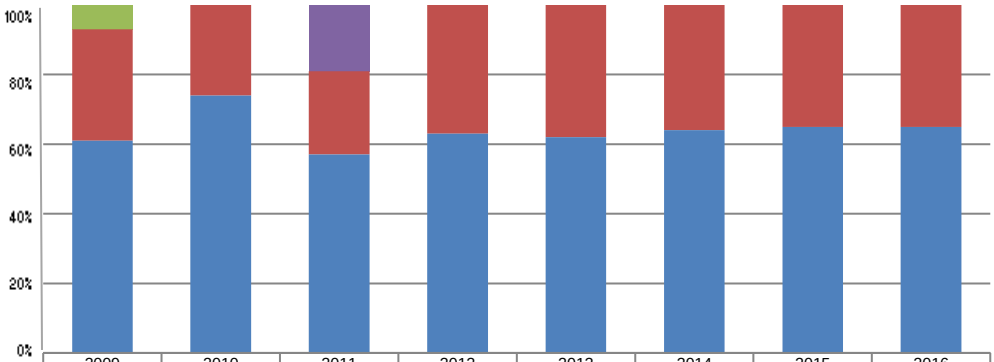
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2009	386.968	200.000	47.563	-	-
2010	563.024	199.941	1.295	-	-
2011	478.446	200.000	-	160.000	-
2012	343.783	200.000	-	-	-
2013	324.038	200.000	-	-	-
2014	390.499	218.000	-	-	-
2015	408.900	218.000	-	-	-
2016	396.713	218.000	-	-	30

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

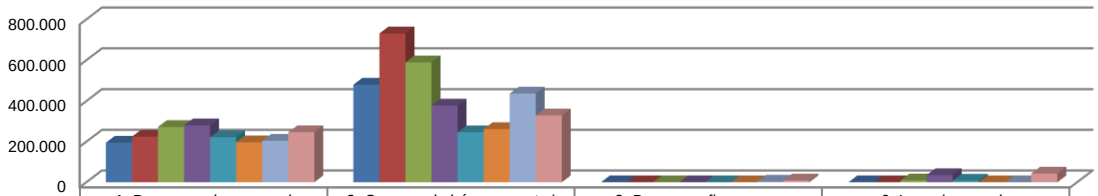
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
3. Taxes i altres ingressos	61%	74%	57%	63%	62%	64%	65%	65%
4. Transferències corrents	32%	26%	24%	37%	38%	36%	35%	35%
5. Ingressos patrimonials	7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	19%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

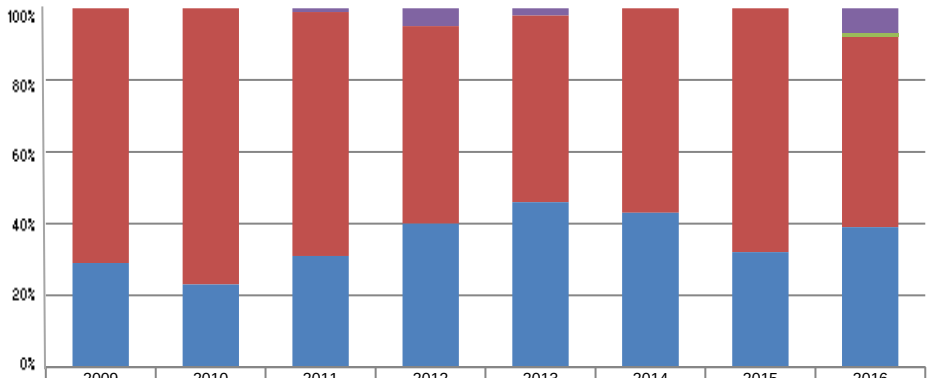
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2009	195.020	480.555	-	-
2010	224.486	731.008	-	-
2011	272.580	589.312	-	9.058
2012	280.315	377.947	-	35.080
2013	221.948	246.022	-	8.004
2014	196.605	261.953	-	-
2015	204.324	437.135	3.018	-
2016	246.458	329.110	8.843	42.816

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	29%	23%	31%	40%	46%	43%	32%	39%
2. Consum de béns corrents i serveis	71%	77%	68%	55%	52%	57%	68%	53%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
6. Inversions reals	0%	0%	1%	5%	2%	0%	0%	7%

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:

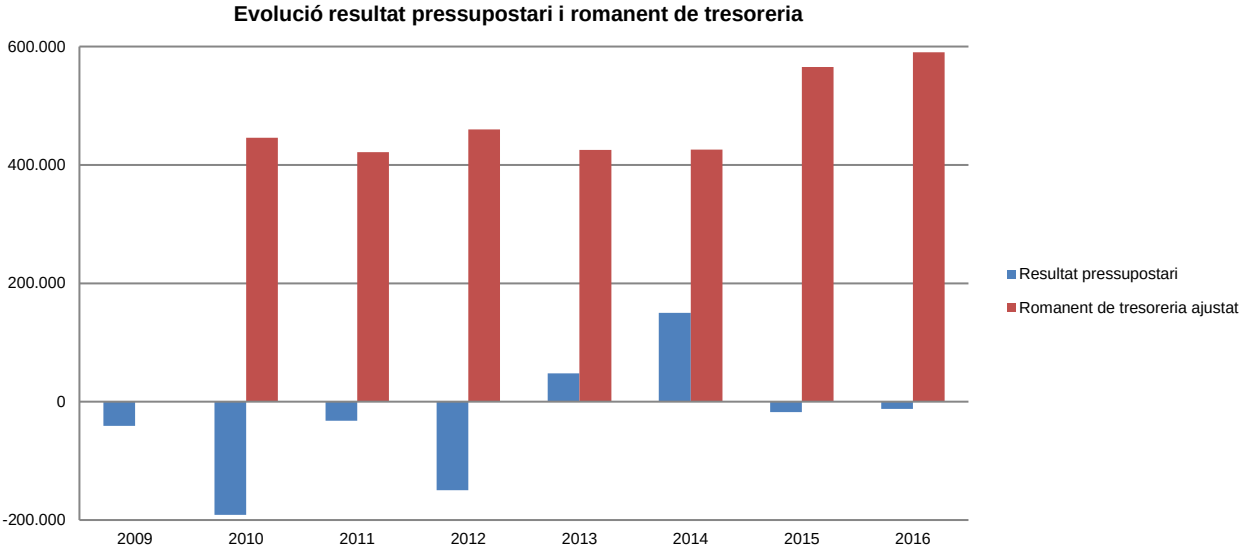
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	634.531	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743
Total despeses liquidades	675.575	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227
Resultat pressupostari	**-41.044**	**-191.234**	**-32.504**	**-149.559**	**48.064**	**149.941**	**-17.577**	**-12.484**

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 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-73.292	285.330	363.002	349.532	227.760	415.930	274.759
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-153.430	-246.559	-197.810	-161.856	-115.441	-136.971	-136.159
3. (+) Fons líquids	-	672.864	382.930	294.516	237.750	313.708	286.587	451.536
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-**	**446.142**	**421.701**	**459.708**	**425.426**	**426.027**	**565.546**	**590.136**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	168.638	270.745	291.752	263.707	255.614	61.262	58.202
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	277.504	150.956	167.956	161.719	170.413	504.284	531.934
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-**	**446.142**	**421.701**	**459.708**	**425.426**	**426.027**	**565.546**	**590.136**

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)



Nota: Tal i com s'explica en l'informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2009
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
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	33,3%	45,1%	70,4%	93,2%	75,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	42,5%	40,9%	53,1%	95,8%	77,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	40,4%	46,6%	42,9%	31,7%	39,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	54,5%	51,7%	57,1%	67,8%	52,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	5,1%	1,7%	0,0%	0,0%	6,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-21,1%	10,7%	24,6%	-2,8%	4,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-21,1%	10,7%	24,6%	-2,8%	4,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	63,2%	61,8%	64,2%	65,2%	64,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	63,2%	61,8%	64,2%	65,2%	64,5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	347.730	347.793	397.580	428.433	447.844
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	200,9%	234,0%	349,7%	255,1%	255,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	85,5%	91,6%	197,0%	103,8%	156,6%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions, en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que li requereix l'article 41c) de la Llei de fundacions, en l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP ni presenta la informació ajustada als requeriments del referit Pla. (notes 1.6 i 2.1)
- El romanent de tresoreria està infravalorat en 165.015 euros i el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2016, seria de 58.202 euros. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- 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 41d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

*

Altres observacions

- La Fundació no ha estat sotmesa a auditoria externa com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (notes 1.5 i 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, 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 la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, en general, la Fundació OMT.Themis no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de 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 2016.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

THEMIS
World Tourism Organization

Andorra la Vella, 6 de novembre de 2017

Tribunal de Comptes
C/ Doctor Vilanova 15, planta 3
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 6/11/17
Hora d'entrada: 11h00.
Núm.: 211-17

Distingits Senyors,

Us fem arribar les al·legacions referents a l'informe de l'auditoria de la Fundació OMT.Themis corresponent a l'exercici 2016.
Així mateix, us adjuntem la documentació explicativa del contingut de les al·legacions.

Aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos atentament.

THEMIS
UNWTO

Fundació OMT.Themis
Omar Valdez
Director Executiu

Al·legacions a l'informe emès pel Tribunal de Comptes

Acollint-se al que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, la **Fundació OMT. Themis**, procedeix a realitzar les següents al·legacions a l'informe tramès pel Tribunal de Comptes:

Nota 1.6 Limitacions a l'abast:

"La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics."

Al·legació:

Malgrat que per la Llei 11/2008 la Fundació està sotmesa al règim de Comptabilitat Pública, considerem que per la dimensió de l'entitat la implementació de la comptabilitat pressupostaria suposaria un cost elevat en l'adquisició del nou software informàtic i cost de gestió que no és assumible per a la Fundació, amb la dimensió actual.

Nota 2.3 Estat de romanent de tresoreria:

Determinació del romanent de tresoreria

"S'inclou com a partida que integra el romanent de tresoreria un import de -165.015 euros per "drets cobrats pendents d'aplicació definitiva" que correspon als cobraments efectuats d'ingressos periodificats. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria estigui infravalorat per aquest import.

El romanent afectat calculat per l'entitat està integrat pels fons pendents d'aplicar dels projectes "Escola d'Alta Direcció" i del "Global Tourism Forum Andorra" i pels drets cobrats pendents d'aplicació. Cal considerar que nomes pot tenir la condició d'afectat aquell romanent provinent d'uns ingressos els quals tenen una vinculació directa amb una despesa que encara no s'ha realitzat.

Segons els càlculs efectuats per aquest Tribunal l'import que resultaria afectat seria de 58.202 euros."

Al·legació:

Respecte a la inclusió al romanent de tresoreria del "drets cobrats pendents d'aplicació definitiva" per import de -165.015 euros, volem fer palès que el Pla General de

Comptabilitat Pública, estableix que en el romanent de tresoreria s'informarà sobre "les quantitats cobrades pendents d'aplicar que es puguin identificar com a drets reconeguts pendents de cobrament, minorant també les partides anteriors. En els supòsits en què la identificació anterior no es pugui dur a terme, es procedirà a la minoració dels drets a cobrar per l'import total de les quantitats cobrades d'ingressos pendents d'aplicar". Per consegüent considerem que el càlcul del romanent de tresoreria realitzat per part de la Fundació s'ajusta a la normativa comptable.

D'altra banda, trobem que es pertinent incloure com a romanent afectat els drets reconeguts pendents de cobrament per import de 60.228 euros corresponents a un conveni signat entra la Fundació i l'OMT relatiu a la implementació de la segona fase de la nova estratègia de turisme i pla d'acció a Qatar, donat que es tracta d'uns ingressos que tenen una vinculació directa amb el finançament de despeses relacionades amb el desenvolupament d'aquests cursos. Per tant, afegits als fons pendents d'aplicar dels projectes "Escola d'Alta Direcció" i del "Global Tourism Forum Andorra", per import de 58.202,47 euros; el romanent de tresoreria afectat seria de 118.430,47 euros.

Nota 2.4 Contractació Pública:

"D'acord amb l'article 41d) 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 no te implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior."

Al·legació:

D'acord amb l'art.41.d) de la Llei 11/2008 de 12 de juny de fundacions, les fundacions han de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Considerem que l'aplicació de la Llei de contractació pública, suposaria una càrrega administrativa no assumible per les dimensions de l'entitat. Tot i així per donar compliment a dits principis l'entitat ha establert els últims anys procediments objectius de contractació d'experts i dona publicitat per mitjà de les webs de l'OMT i la Fundació OMT-Themis.

Nota 2.5 Altres aspectes a destacar:

Control pressupostari

"Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions."

A partir de l'exercici 2014 la Fundació Themis consolida comptes amb l'OMT i dits comptes són auditats en les auditories de l'OMT. Així mateix la Fundació està fiscalitzada per la Intervenció General del Govern d'Andorra i pel Tribunal de Comptes.

Alhora cal recalcar que a fi de donar compliment a l'article 27 de la Llei de fundacions i seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes efectuades en exercicis anteriors,

els comptes anuals de l'exercici 2016 han estat sotmesos a una auditoria de comptes externa, realitzada per l'empresa RSM Andorra, l'informe d'auditoria provisional de la qual us adjuntem en l'*Annex 1* d'aquestes al·legacions.

Que per a que així consti, presentem en temps i forma el present escrit d'al·legacions davant el Tribunal de Comptes d'Andorra.

A Andorra la Vella, 30 d'octubre del 2016

Sr. Omar Valdez
Director Executiu de la Fundació OMT.Themis

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de l'informe d'auditoria externa definitiu corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2016 aportat en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

...

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de 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.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general.

...

2.5. Altres aspectes a destacar

...

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

L'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

- La Fundació no ha estat sotmesa a auditoria externa com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (notes 1.5 i 2.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, dels

COL·LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Març de 2018

ÍNDEX

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 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern 7
2.2. Comptes anuals 8
2.2.1. Actius no corrents 14
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 15
2.2.3. Tresoreria 15
2.2.4. Ajustaments per periodificació 16
2.2.5. Patrimoni net 16
2.2.6. Subvencions 17
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 17
2.2.8. Ingressos d'explotació 17
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació 18
2.2.10. Despeses de personal 19
2.2.11. Impost sobre beneficis 19
2.3. Execució pressupostària 20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. CONCLUSIONS 26
5. AL·LEGACIONS 26
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 26

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2016, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2016 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els

quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure el 9 de juny de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre i el nou reglament de règim interior de desembre de 2010.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de les entitats, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicables.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de les entitats. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi M. Janer. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

La Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi Sagrada Família. El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució té un mateix administrador pels dos centres escolars.

Tot i que l'entitat disposa de determinats procediments escrits per a la gestió dels centres amb l'objectiu de regir el seu funcionament, aquests avui en dia acumulen en determinats casos en la figura de l'administrador tasques relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa, abastant entre altres responsabilitats: el registre dels resums i elaboració de nòmines, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família	Import total	Pendent de pagament 31/12/2016
Subvenció de funcionament	3.629.619,53	1.485.592,41	5.115.211,94	-
Subvenció d'inversió	9.500,00	3.950,00	13.450,00	13.450,00
Subvenció beques menjador	59.617,37	12.383,34	72.000,71	58.970,71
Total	**3.698.736,90**	**1.501.925,75**	**5.200.662,65**	**72.420,71**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos dels col·legis.

2.2. Comptes anuals

Balanç Col·legi M. Janer

ACTIU				PASSIU			
Capítol		**Exercici 16**	**Exercici 15**	**Capítol**		**Exercici 16**	**Exercici 15**
A)	**Actius no corrents**	**25.703,06**	**23.609,43**	**A)**	**Patrimoni net**	**510.514,55**	**481.807,73**
I	**Immobilitzat intangible**			**I**	**Capital**		
4	Altres actius intangibles	126,80	317,00	1	Fons institucional	10.327,65	10.327,65
II	**Immobilitzat tangible**			**V**	**Resultats d'exercicis anteriors**		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	25.576,26	23.292,43	1	Romanent	1.785.827,13	1.699.603,31
B)	**Actius corrents**	**640.436,11**	**649.293,33**	2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**			**VI**	**Resultats de l'exercici**	28.706,82	86.223,82
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	10.271,36	10.619,50				
4	Personal	631,81	-	**B)**	**Passius no corrents**	**24.122,16**	**31.469,64**
IV	**Inversions financeres a curt termini**			**I**	**Provisions a llarg termini**		
2	Resta d'actius financers	-	-	1	Obligacions per prestacions al personal	-	8.000,00
V	**Tresoreria**	**624.967,01**	**635.307,85**	**IV**	**Subvencions**	24.122,16	23.469,64
VI	**Ajustaments per periodificació**	**4.565,93**	**3.365,98**				
				C)	**Passius corrents**	**131.502,46**	**159.625,39**
				III	**Deutes a curt termini**		
				2	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
				4	Altres	103.897,69	111.077,03
				V	**Creditors comercials i altres cptes a pagar**		
				3	Creditors varis	27.604,77	48.548,36
				5	Altres	-	-
TOTAL ACTIU		**666.139,17**	**672.902,76**	**TOTAL PASSIU**		**666.139,17**	**672.902,76**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

ACTIU				PASSIU			
Capítol		**Exercici 16**	**Exercici 15**	**Capítol**		**Exercici 16**	**Exercici 15**
A)	**Actius no corrents**	**7.631,93**	**8.899,39**	**A)**	**Patrimoni net**	**313.289,94**	**315.621,24**
I	**Immobilitzat intangible**			**I**	**Capital**		
4	Altres actius intangibles	-	-	1	Fons institucional	-	-
II	**Immobilitzat tangible**			**V**	**Resultats d'exercicis anteriors**		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	7.631,93	8.899,39	1	Romanent	718.858,00	703.002,14
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
B)	**Actius corrents**	**372.249,01**	**378.546,05**	**VI**	**Resultats de l'exercici**	-2.331,30	15.855,86
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**						
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	3.178,64	3.270,32	**B)**	**Passius no corrents**	**7.442,19**	**16.519,80**
	Altres	-	1.359,30	**I**	**Provisions llarg termini**		
IV	**Inversions financeres a curt termini**			**1**	Obligacions per prestacions al personal	-	8.000,00
2	Resta d'actius financers			**IV**	**Subvencions**	7.442,19	8.519,80
V	**Tresoreria**	364.680,64	373.838,05				
VI	**Ajustaments per periodificació**	4.389,73	78,38	**C)**	**Passius corrents**	**59.148,81**	**55.304,40**
				III	**Deutes a curt termini**		
				2	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
				4	Altres	42.473,18	42.958,94
				V	**Creditors comercials i altres cptes a pagar**		
				3	Creditors varis	16.675,63	12.345,46
				5	Altres	-	-
TOTAL ACTIU		**379.880,94**	**387.445,44**	**TOTAL PASSIU**		**379.880,94**	**387.445,44**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 16	Exercici 15
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.629.619,53	3.637.712,83
4	Altres ingressos d'explotació	9.179,02	12.053,41
	Total ingressos d'explotació	**3.638.798,55**	**3.649.766,24**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	70.103,56	72.462,59
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.923.238,55	2.925.673,01
	b) Càrregues socials	439.500,64	416.230,38
	c) Altres despeses de personal	9.821,92	5.581,83
	d) Provisions, revisions	42.850,18	2.069,10
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	9.557,34	13.557,38
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	20.381,69	16.363,52
	c) Serveis de professionals independents	4.498,43	4.039,77
	d) Subministraments	84.563,05	95.142,06
	f) Altres serveis exteriors	2.378,11	2.364,46
	Total despeses d'explotació	**3.606.893,47**	**3.553.484,10**
	Resultat de l'explotació	**31.905,08**	**96.282,14**
III	**Ingressos i despeses financeres**		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	-
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	-	350,02
	Resultat financer	**-**	**-350,02**
IV	**Altres despeses i ingressos no recurrents**		
1	Altres ingressos no recurrents	0,35	106,40
2	Altres despeses no recurrents	8,96	234,28
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-8,61**	**-127,88**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	31.896,47	95.804,24
V	**Impost sobre beneficis**	**3.189,65**	**9.580,42**
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**28.706,82**	**86.223,82**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 16	Exercici 15
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.485.592,41	1.454.632,93
4	Altres ingressos d'explotació	4.256,27	6.762,08
	Total ingressos d'explotació	**1.489.848,68**	**1.461.395,01**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	5.941,72	747,94
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.240.541,78	1.216.962,91
	b) Càrregues socials	185.230,47	171.755,30
	c) Altres despeses de personal	8.385,35	5.920,46
	d) Provisions, revisions	7.560,83	910,19
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	4.446,12	7.012,06
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	3.547,63	2.972,52
	c) Serveis de professionals independents	2.811,45	2.591,50
	d) Subministraments	32.706,62	33.779,20
	f) Altres serveis exteriors	1.007,49	1.035,77
	Total despeses d'explotació	**1.492.179,46**	**1.443.687,85**
	Resultat de l'explotació	**-2.330,78**	**17.707,16**
III	**Ingressos i despeses financeres**		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	-
2	Despeses financeres	-	-
	b) Altres deutes	-	-
	Resultat financer	-	-
IV	**Altres despeses i ingressos no recurrents**		
1	Altres ingressos no recurrents	0,10	0,51
2	Altres despeses no recurrents	0,62	90,05
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-0,52**	**-89,54**
	RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	**-2.331,30**	**17.617,62**
V	**Impost sobre beneficis**	-	1.761,76
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**-2.331,30**	**15.855,86**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi M. Janer

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/14	**10.327,65**					**302.098,75**		**83.157,51**		**395.583,91**
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/15	**10.327,65**					**302.098,75**		**83.157,51**		**395.583,91**
I Resultat de l'exercici								86.223,82		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/15	**10.327,65**					**385.256,26**		**86.223,82**		**481.807,73**
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/16	**10.327,65**					**385.256,26**		**86.223,82**		**481.807,73**
I Resultat de l'exercici								28.706,82		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/16	**10.327,65**					**471.480,08**		**28.706,82**		**510.514,55**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net del Col·legi M. Janer presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

	Capital	Prima d'emissió	de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/14						**262.163,46**		**37.601,92**		**299.765**
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/15						**262.163,46**		**37.601,92**		**299.765**
I Resultat de l'exercici								15.855,86		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/15						**299.765,38**		**15.855,86**		**315.621**
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/16						**299.765,38**		**15.855,86**		**315.621**
I Resultat de l'exercici								**-2.331,30**		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/16						**297.434,08**		**-2.331,30**		**295.102**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net del Col·legi Sagrada Família presenta errors en els sumatoris. El total de l'epígraf E) a 31 de desembre de 2016 hauria de ser 313.289,94 euros en lloc de 295.102 euros.

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments dels actius no corrents es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
Cost adquisició	**Saldo a 31/12/2015**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2016**	**Saldo a 31/12/2015**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2016**
Aplicacions informàtiques	2.120,20	-	-	2.120,20	1.549,60	-	-	1.549,60
IM. INTANGLE BRUT	**2.120,20**	**-**	**-**	**2.120,20**	**1.549,60**	**-**	**-**	**1.549,60**
Amortització acumulada								
A.A.I.INTANGIBLE	-1.803,20	-190,20	-	-1.993,40	-1.549,60	-	-	-1.549,60
A.A.I.INTANGIBLE	**-1.803,20**	**-190,20**	**-**	**-1.993,40**	**-1.549,60**	**-**	**-**	**-1.549,60**
Total IM.INTANGIBLE NET	**317,00**	**-190,20**	**-**	**126,80**	**-**	**-**	**-**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost d'adquisició	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Instal·lacions tècniques	51.825,32	-	-	51.825,32	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	69.433,14	596,70	-	70.029,84	20.621,45	-	-	20.621,45
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	56.515,99	-	-	56.515,99	23.804,34	1.397,00	-	25.201,34
Equipament esportiu	23.299,78	-	-	23.299,78	11.169,41	-	-	11.169,41
Mobiliari	288.892,31	7.593,98	-	296.486,29	135.833,67	1.781,64	-	137.615,31
Equipament informàtic	11.167,78	1.058,28	-	12.226,06	2.789,00	-	-	2.789,00
Altre immobilitzat material	32.244,27	2.402,01	-	34.646,28	4.702,47	-	-	4.702,47
IM. TANGIBLE BRUT	**533.378,59**	**11.650,97**	**-**	**545.029,56**	**245.311,57**	**3.178,64**	**-**	**248.490,21**
Amortització acumulada	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
A.A.I.TANGIBLE	-510.086,16	-9.367,14	-	-519.453,30	-236.412,16	-4.446,12	-	-240.858,28
A.A.I.TANGIBLE	**-510.086,16**	-9.367,14	**-**	**-519.453,30**	**-236.412,16**	**-4.446,12**	-	**-240.858,28**
Total IM.TANGIBLE NET	**23.292,43**	**2.283,83**	**-**	**25.576,26**	**8.899,41**	**-1.267,48**	**-**	**7.631,93**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en els quadres següents:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	10.271,36	10.619,50	-348,14
Altres	631,81	-	631,81
Total	**10.903,17**	**10.619,50**	**283,67**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	3.178,64	3.270,32	-91,68
Altres	-	1.359,30	-1.359,30
Total	**3.178,64**	**4.629,62**	**-1.450,98**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques menjador, durant el 2016 han estat de 72.001 euros, i que al tancament de l'exercici restaven pendents de cobrament per 58.971 euros són gestionades per l'Institut Germanes Sagrada Família i per la Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda. El saldo pendent de cobrament es va fer efectiu el 20 de gener de 2017.

2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs	624.967,01	635.307,85	-10.340,84
Total	**624.967,01**	**635.307,85**	**-10.340,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs	364.680,64	373.838,05	-9.157,41
Total	**364.680,64**	**373.838,05**	**-9.157,41**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquests comptes és el següent:

Ajustaments per periodificació d'actiu

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	4.565,93	3.365,98	1.199,95
Total	**4.565,93**	**3.365,98**	**1.199,95**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	4.389,73	78,38	4.311,35
Total	**4.389,73**	**78,38**	**4.311,35**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en els següents quadres:

Col·legi M. Janer				
Concepte	**Saldo a 31/12/2015**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2016**
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	1.699.603,31	86.223,82	-	1.785.827,13
Resultats negatius d' exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l' exercici	86.223,82	-86.223,82	28.706,82	28.706,82
Total	**481.807,73**	**-**	**28.706,82**	**510.514,55**

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	**Saldo a 31/12/2015**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2016**
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	703.002,14	15.855,86	-	718.858,00
Resultats negatius d' exercicis anteriors	-403.236,76	-	-	-403.236,76
Resultat de l' exercici	15.855,86	-15.855,86	-2.331,30	-2.331,30
Total	**315.621,24**	**-**	**-2.331,30**	**313.289,94**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

Consideració de resultats de l'exercici i dels exercicis anteriors

Els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors incorporen, entre altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de les entitats en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2015	23.469,64	8.519,82
Altes	9.831,54	3.178,64
Traspàs a resultats	-9.179,02	-4.256,27
Total a 31 de desembre de 2016	**24.122,16**	**7.442,19**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte de *subvencions*, de la subvenció per inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers és desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Altres	103.897,69	42.473,18
Creditors com. i al. comptes a pagar	27.604,77	16.675,63
Total	**131.502,46**	**59.148,81**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació seria:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Subvenció de funcionament	3.629.619,53	3.637.712,83	-8.093,30
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	9.179,02	12.053,41	-2.874,39
Total	**3.638.798,55**	**3.649.766,24**	**-10.967,69**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Subvenció de funcionament	1.485.592,41	1.454.632,93	30.959,48
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	4.256,27	6.762,08	-2.505,81
Total	**1.489.848,68**	**1.461.395,01**	**28.453,67**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2016	Saldo 2015	Saldo 2016	Saldo 2015
Consum de mercaderies	70.103,56	72.462,59	5.941,72	747,94
Total consum de mercaderies	**70.103,56**	**72.462,59**	**5.941,72**	**747,94**
Reparacions i conservació	20.381,69	16.363,52	3.547,63	2.972,52
Serveis de prof. independents	4.498,43	4.039,77	2.811,45	2.591,50
Subministraments	84.563,05	95.142,06	32.706,62	33.779,20
Altres serveis exteriors	2.378,11	2.364,46	1.007,49	1.035,77
Total altres despeses d'explotació	**111.821,28**	**117.909,81**	**40.073,19**	**40.378,99**
Total	**181.924,84**	**190.372,40**	**46.014,91**	**41.126,93**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat adquirit pels centres.

La despesa d'assegurança que cobreix l'immobilitzat es troba registrada per la seva totalitat dins els comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família.

Una part de l'import d'aquesta pòlissa hauria d'estar comptabilitzada en els comptes de cada un dels col·legis.

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que titular de l'immoble.

2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2016	Saldo 2015	Saldo 2016	Saldo 2015
Sous i salaris i assimilats	2.923.238,55	2.925.673,01	1.240.541,78	1.216.962,91
Càrregues socials	439.500,64	416.230,38	185.230,47	171.755,30
Altres despeses de personal	9.821,92	5.581,83	8.385,35	5.920,46
Provisions	42.850,18	2.069,10	7.560,83	910,19
Total	**3.415.411,29**	**3.349.554,32**	**1.441.718,43**	**1.395.548,86**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2016	Saldo 2015	Saldo 2016	Saldo 2015
Sous i Salaris personal docent	2.348.803,92	2.357.294,54	1.044.812,62	1.019.322,20
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	340.201,48	336.895,79	65.759,25	73.501,83
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	174.464,58	188.633,28	99.582,50	89.305,90
Sou personal transport escolar	-	-	7.060,66	9.459,78
Substitucions	55.367,69	38.203,60	23.326,75	25.373,20
Pastoral	750,00	750,00	-	-
Programa FEAC	3.650,88	3.895,80	-	-
Complements extraescolars	2.444,42	2.367,78	1.931,90	1.565,42
Sous i salaris	**2.925.682,97**	**2.928.040,79**	**1.242.473,68**	**1.218.528,33**
Seg. social a càrrec de l' Empresa	439.500,64	416.230,38	185.230,47	171.755,30
CASS	**439.500,64**	**416.230,38**	**185.230,47**	**171.755,30**
Formació i perfeccionament	7.377,50	3.214,05	6.453,45	4.355,04
Altres	683,43	2.069,10	1.594,67	910,19
Altres despeses de personal	**8.060,93**	**5.283,15**	**8.048,12**	**5.265,23**
Aportacions fons de pensions	**42.166,75**	**-**	**5.966,16**	**-**
Total	**3.415.411,29**	**3.349.554,32**	**1.441.718,43**	**1.395.548,86**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.11. Impost sobre beneficis

A continuació es presenten les xifres relatives a l'impost sobre beneficis:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2016	Saldo 2015	Saldo 2016	Saldo 2015
Impost sobre beneficis	3.189,65	9.580,42	-	1.761,76
Total	**3.189,65**	**9.580,42**	**-**	**1.761,76**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	2.348.803,92		2.364.293,36	
Cot.empr.14,5%	340.576,57		342.822,54	
Total personal docent	**2.689.380,49**	**78,76**	**2.707.115,90**	**99,34**
Personal administratiu-auxiliar	340.201,48		318.927,60	
Cot.empr.14,5%	49.329,21		46.244,50	
Total personal admin-auxiliar	**389.530,69**	**11,41**	**365.172,10**	**106,67**
Personal de manteniment	23.970,18		23.970,18	
Cot.empr.14,5%	3.475,68		3.475,68	
Total personal de manteniment	**27.445,86**	**0,80**	**27.445,86**	**100,00**
Personal neteja	150.494,40		163.244,11	
Cot.empr.14,5%	21.821,69		23.670,40	
Total personal neteja	**172.316,09**	**5,05**	**186.914,51**	**92,19**
Programa FEAC	3.650,88	0,11	4.223,31	86,45
Substitucions	55.367,69	1,62	50.000,00	110,74
Altres CASS	24.297,49	0,71	8.369,88	290,30
Complements extra-escolars	2.444,42	0,07	3.500,00	69,84
Formació i perfeccionament	7.377,50	0,22	9.000,00	81,97
Pensions de jubilació	42.166,75	1,23	52.000,00	81,09
Altres personal, revisions	683,43	0,02	3.500,00	19,53
TOTAL PERSONAL	**3.414.661,29**	**94,92**	**3.417.241,55**	**99,92**
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	84.563,05	46,29	117.969,28	71,68
Material oficina, mant. fotocop.	13.715,07	7,51	8.850,00	154,97
Material fungible aules	3.051,44	1,67	3.100,00	98,43
Piscina, productes i manteniment	4.041,29	2,21	5.145,00	78,55
Primes d'assegurances (R.C.)	996,80	0,55	1.125,00	88,60
Subscripcions revistes	1.287,36	0,70	1.230,00	104,66
Serveis Bancaris	93,95	0,70	-	-
Col·laboradors pastoral-formació	750,00	0,41	750,00	100,00
Manteniment seguretat	2.625,33	1,44	1.475,00	177,99
Treballs realitzats per altres empreses	67.052,12	36,71	66.733,70	100,48
Assessorament qualitat i prevenció de	4.498,43	2,46	4.500,00	99,97
TOTAL FUNCIONAMENT	**182.674,84**	**5,08**	**210.877,98**	**86,63**
DESPESES FINANCERES I EXCEP	**8,61**	**-**	**1.500,00**	**0,57**
TOTAL PRESSUPOST DE FU	**3.597.344,74**	**100,00**	**3.629.619,53**	**99,11**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)
Nota: La diferència de conciliació de despeses de personal comptables i pressupostàries per un import de 750 euros correspon a què comptablement la partida “col·laboradors pastoral” s’imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s’inclou dins de les despeses de funcionament.

Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.044.812,62		1.021.002,06	
Cot.empr.14,5%	151.497,83		148.045,30	
Total personal docent	**1.196.310,45**	**82,98**	**1.169.047,36**	**102,33**
Personal administratiu-auxiliar	65.759,25		76.061,05	
Cot.empr.14,5%	9.535,09		11.028,85	
Total personal administratiu-auxiliar	**75.294,34**	**5,22**	**87.089,90**	**86,46**
Personal de manteniment	26.129,52		24.536,46	
Cot.empr.14,5%	3.788,78		3.557,79	
Total personal de manteniment	**29.918,30**	**2,08**	**28.094,25**	**106,49**
Personal neteja	73.452,98		69.905,94	
Cot.empr.14,5%	10.650,68		10.136,36	
Total personal neteja	**84.103,66**	**5,83**	**80.042,30**	**105,07**
Personal transport	7.060,66		13.022,36	
Cot.empr.14,5%	1.023,80		1.888,25	
Total personal transport	**8.084,46**	**0,56**	**14.910,61**	**54,22**
Substitucions	23.326,75	1,62	15.000,00	155,51
Altres CASS, personal	8.734,29	0,61	2.522,99	346,19
Formació i perfeccionament	6.453,45	0,45	6.000,00	107,56
Complements extra-escolars	1.931,90	0,13	2.400,00	80,50
Pensions de jubilació	5.966,16	0,41	19.500,00	30,60
Altres personal, revisions	1.594,67	0,11	1.750,00	91,12
TOTAL PERSONAL	**1.441.718,43**	**96,91**	**1.426.357,41**	**101,08**
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant. fotocopiadores	3.547,63	7,71	4.875,00	72,77
Subscripcions	567,86	1,23	450,00	126,19
Material aules	1.455,54	3,16	1.950,00	74,64
Subministraments, comunicac.	32.706,62	71,08	46.850,00	69,81
Primes d'assegurances (R.C.)	357,50	0,78	410,00	87,20
Serveis bancaris	82,13	0,18	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transpo	4.486,18		-	-
Assessorament qualitat i prevenció de riscos	2.811,45	6,11	4.200,00	66,94
TOTAL FUNCIONAMENT	**46.014,91**	**3,09**	**58.735,00**	**78,34**
DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONAL	**0,52**	**-**	**500,00**	**0,10**
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIO	**1.487.733,86**	**100,00**	**1.485.592,41**	**100,14**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

TÍTOL	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Maquinària audio-visual	596,70	5,12	1.000,00	59,67
Mobiliari	7.593,98	65,18	7.000,00	108,49
Equipament tecnologia-laboratori-infor	1.058,28	9,08	1.500,00	70,55
Altre equipament	2.402,01	20,62		
TOTAL PRESSUPOST D'INVE	**11.650,97**	**100,00**	**9.500,00**	**122,64**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Aula tecnologia-laboratori	1.397,00	78,41	500,00	279,40
Maquinària audio-visual		-	750,00	-
Mobiliari	1.781,64	56,05	2.700,00	65,99
TOTAL PRESSUPOST D'INVER	**3.178,64**	**134,46**	**3.950,00**	**80,47**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2016, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.115.212 euros i, per tant, superior en 30.133 euros a les despeses executades que han estat de 5.085.079 euros.

Igualment, resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
Exercici 2009	223.984
Exercici 2010	173.333
Exercici 2011	43.145
Exercici 2012	96.073
Exercici 2013	117.105
Exercici 2014	140.942
Exercici 2015	115.393
Total	**1.184.525**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net

havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

Per altra part, l'any 2005 els col·legis presentaven un dèficit acumulat de subvenció de finançament d'exercicis anteriors de 332.890 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat.

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.565.157	3.602.341	3.573.520	3.637.534	3.643.875	3.645.282	3.637.713	3.629.620
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.434.232	1.466.507	1.425.869	1.484.279	1.479.868	1.478.461	1.454.633	1.485.592
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	-	56.220	-	12.385	12.000	11.170	9.500	9.500
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	-	22.525	-	5.318	5.100	2.730	3.950	3.950
Subvenció beques menjador	58.290	78.747	69.286	58.863	60.989	62.169	61.377	72.001
Altres subvencions	4.384	-	-	-	-	-	-	-
Total	**5.062.063**	**5.226.340**	**5.068.675**	**5.198.379**	**5.201.832**	**5.199.812**	**5.167.173**	**5.200.663**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi M. Janer

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despeses de personal	3.245.373	3.314.457	3.340.882	3.368.309	3.359.801	3.351.821	3.348.804	3.414.661
Consum de béns corrents i serveis	159.371	182.648	188.436	211.484	213.587	196.203	191.122	182.675
Despeses financeres	7.764	4.081	4.985	4.213	272	-	350	9
Total despeses corrents	**3.412.508**	**3.501.186**	**3.534.303**	**3.584.006**	**3.573.660**	**3.548.024**	**3.540.276**	**3.597.345**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despeses de personal	1.298.610	1.335.154	1.364.218	1.385.531	1.380.674	1.377.651	1.395.549	1.441.718
Consum de béns corrents i serveis	62.185	58.680	56.710	55.809	52.304	57.126	41.127	46.015
Despeses financeres	2.101	495	1.012	394	-	-	-	1
Total despeses corrents	**1.362.896**	**1.394.329**	**1.421.940**	**1.441.734**	**1.432.978**	**1.434.777**	**1.436.676**	**1.487.734**

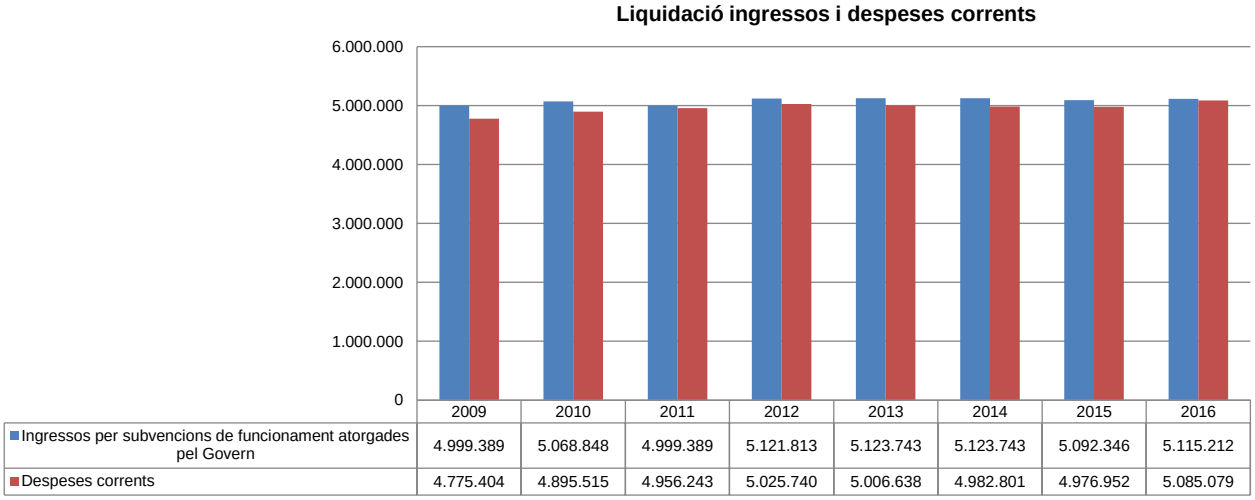
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despeses de personal Col·legis	4.543.983	4.649.611	4.705.100	4.753.840	4.740.475	4.729.472	4.744.353	4.856.379
Despeses de funcionament Col·legis	221.556	241.328	245.146	267.293	265.891	253.329	232.249	228.690
Despeses financeres Col·legis	9.865	4.576	5.997	4.607	272	-	350	10
Total despeses corrents	**4.775.404**	**4.895.515**	**4.956.243**	**5.025.740**	**5.006.638**	**4.982.801**	**4.976.952**	**5.085.079**

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.999.389	5.068.848	4.999.389	5.121.813	5.123.743	5.123.743	5.092.346	5.115.212
Despeses corrents	4.775.404	4.895.515	4.956.243	5.025.740	5.006.638	4.982.801	4.976.952	5.085.079
Superàvit / dèficit de gestió	**223.985**	**173.333**	**43.146**	**96.073**	**117.105**	**140.942**	**115.394**	**30.133**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Indicadors i ratis Col·legi M. Janer

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	98,5%	98,1%	97,3%	97,3%	99,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	94,0%	94,0%	94,5%	94,6%	94,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses en béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	5,9%	6,0%	5,5%	5,4%	5,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	97,1%	96,8%	97,0%	98,8%	100,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	96,1%	96,3%	96,0%	97,1%	96,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses en béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	3,9%	3,7%	4,0%	2,9%	3,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2016, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.115.212 euros i, per tant, superior en 30.133 euros a les despeses executades que han estat de 5.085.079 euros. En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 1.184.525 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost i es desconeix si els col·legis rebran compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament acumulat fins a l'any 2005 per import de 332.890 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades al Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Març de 2018

ÍNDEX

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. Subvencions atorgades pel Govern 7
2.2. Comptes anuals 8
2.2.1. Actius no corrents 12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 13
2.2.3. Tresoreria 14
2.2.4. Ajustaments per periodificació 14
2.2.5. Patrimoni net 15
2.2.6. Subvencions 15
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.2.8. Ingressos d'explotació 16
2.2.9. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació 17
2.2.10. Despeses de personal 18
2.2.11. Resultat financer 18
2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents 19
2.3. Execució pressupostària 19
2.4. Altres aspectes a destacar 20
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 22
4. CONCLUSIONS 22
5. AL·LEGACIONS 22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 25

Abreviacions

PGC: Pla General de Comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

El Col·legi Sant Ermengol és perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquest col·legi.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2017, i consten de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquest darrer la que és objecte de subvenció per part del Govern.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant

tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 de juny de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

La Congregació Salesiana va ser l'encarregada de gestionar el Col·legi des del seu inici l'any 1966. Al curs escolar 2015-2016 es va iniciar el traspàs de les funcions directives a l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern s'estructuren en un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre, i un consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa d'una descripció detallada de procediments pel registre de les diferents operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total liquidat 2016	Pendent de pagament a 31/12/2016
Subvenció de funcionament	3.962.218,94	-
Subvencions beques menjador	19.851,12	16.554,00
Total	**3.982.070,06**	**16.554,00**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
A) ACTIUS NO CORRENTS	**3.512.077,06**	**3.378.494,27**
I. Immobilitzat intangible	**4.433,80**	**5.717,25**
4. Altres actius intangibles	4.433,80	5.717,25
II. Immobilitzat tangible	**3.507.553,11**	**3.372.686,87**
1. Terrenys i construccions	3.165.946,67	3.224.329,58
2. Instal·lacions tècniques i altre imm. tang.	341.606,44	148.357,29
III. Inversions immobiliàries	**-**	**-**
IV. Immobilitzat financer	**90,15**	**90,15**
B) ACTIUS CORRENTS	**3.513.667,59**	**3.625.749,21**
I. Altres actius no corrents en venda	**-**	**-**
II. Existències	**-**	**-**
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**75.678,57**	**65.075,00**
1. Clients per vendes i prestació de serveis	11.971,25	7.353,15
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	63.707,32	57.721,85
IV. Inversions financeres a curt termini	**-**	**-**
2. Resta d'actius financers	-	-
V. Tresoreria	**3.418.688,44**	**3.539.653,80**
VI. Ajustaments per periodificació	**19.300,58**	**21.020,41**
TOTAL ACTIU	**7.025.744,65**	**7.004.243,48**

PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
A) PATRIMONI NET	**6.189.587,90**	**6.250.498,74**
I. Fons social	**5.342.531,19**	**5.342.531,19**
II. Prima d'emissió	**-**	**-**
III. Reserves	**-**	**-**
IV. Instruments de capital propis	**-**	**-**
V. Resultats d'exercicis anteriors	**914.399,21**	**935.003,30**
VI. Resultat de l'exercici	**-67.342,50**	**-27.035,75**
VII. Dividend a compte	**-**	**-**
B) PASSIUS NO CORRENTS	**71.069,60**	**86.508,29**
I. Provisions a llarg termini	**-**	**-**
II. Deutes a llarg termini	**-**	**-**
III. Deutes amb empreses del grup i ass. a ll/t	**-**	**-**
IV. Subvencions	**71.069,60**	**86.508,29**
C) PASSIUS CORRENTS	**765.087,15**	**667.236,45**
I. Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda	**-**	**-**
II. Provisions a curt termini	**-**	**-**
III. Deutes a curt termini	**104.343,97**	**104.930,89**
4. Altres	104.343,97	104.930,89
IV. Deutes amb empreses del grup a c/t	**-**	**-**
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	**650.885,18**	**550.254,14**
1. Proveïdors	19.489,69	20.935,82
3. Creditors varis	254.356,95	163.324,71
5. Altres	377.038,54	365.993,61
VI. Ajustaments per periodificació	**9.858,00**	**12.051,42**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**7.025.744,65**	**7.004.243,48**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2016	Exercici 2015
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	761.399,02	760.080,59
4. Altres ingressos d'explotació	3.988.673,60	4.054.132,57
Total ingressos d'explotació	**4.750.072,62**	**4.814.213,16**
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-217.283,57	-225.862,47
2. Despeses de personal	-3.665.043,90	-3.688.250,55
a) Sous, salaris i assimilats	-3.132.465,51	-3.172.786,18
b) Càrregues socials	-473.839,82	-457.244,59
c) Altres despeses de personal	-58.738,57	-58.219,78
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-285.117,09	-295.705,99
a) Amortització	-285.117,09	-295.705,99
4. Variació del deteriorament del circulant	-3.352,54	-2.114,26
b) Crèdits i comptes a cobrar	-3.352,54	-2.114,26
5. Altres despeses d'explotació	-584.203,98	-606.293,77
b) Reparacions i conservació	-143.186,41	-147.621,44
c) Serveis professionals independents	-253.496,31	-268.712,09
d) Subministraments	-136.539,97	-151.404,04
e) Tributs	-266,45	-397,90
f) Altres serveis exteriors	-50.714,84	-38.158,30
Total despeses d'explotació	**-4.755.001,08**	**-4.818.227,04**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**-4.928,46**	**-4.013,88**
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1. Ingressos financers	1.867,57	3.496,63
b) D'altres actius financers	1.867,57	3.496,63
2. Despeses financeres	-	-
b) Altres deutes	-	-
Resultat financer	**1.867,57**	**3.496,63**
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**-3.060,89**	**-517,25**
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	643,31	1.409,71
2. Altres despeses no recurrents	-64.795,54	-27.506,52
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-64.152,23**	**-26.096,81**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**-67.213,12**	**-26.614,06**
V. IMPOST SOBRE BENEFICIS	**-129,38**	**-421,69**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**-67.342,50**	**-27.035,75**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Fons social	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31/12/2014	**5.342.531,19**	**-**	**-**	**-**	**-**	**919.923,23**	**-**	**15.080,07**	**-**	**6.277.534,49**
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2014 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a l'01/01/2015	**5.342.531,19**	**-**	**-**	**-**	**-**	**919.923,23**	**-**	**15.080,07**	**-**	**6.277.534,49**
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-27.035,75	-	-27.035,75
II. Ing. i despeses reconeguts en PN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o part. pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	15.080,07	-	-15.080,07	-	-
Traspàs resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	15.080,07	-	-15.080,07	-	-
C) Saldos al 31/12/2015	**5.342.531,19**	**-**	**-**	**-**	**-**	**935.003,30**	**-**	**-27.035,75**	**-**	**6.250.498,74**
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2015 i ant.	-	-	-	-	-	6.431,66	-	-	-	6.431,66
D) Saldo ajustat a l'01/01/2016	**5.342.531,19**	**-**	**-**	**-**	**-**	**941.434,96**	**-**	**-27.035,75**	**-**	**6.256.930,40**
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-67.342,50	-	-67.342,50
II. Ing. i despeses reconegudes en PN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o part. pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-27.035,75	-	27.035,75	-	-
Traspàs resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-27.035,75	-	27.035,75	-	-
E) Saldos al 31/12/2016	**5.342.531,19**	**-**	**-**	**-**	**-**	**914.399,21**	**-**	**-67.342,50**	**-**	**6.189.587,90**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2016	2015
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**297.734,52**	**903.601,65**
1. Resultat del període abans d'impostos	**-67.213,12**	**-26.614,06**
2. Ajustaments del resultat	**271.163,37**	**282.253,28**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	285.117,09	295.705,99
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	3.352,54	2.114,26
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-15.438,69	-12.070,34
g) Ingressos financers (-)	-1.867,57	-3.496,63
h) Despeses financeres (+)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	**92.004,36**	**644.918,14**
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-14.085,49	1.984,25
c) Altres actius corrents (+/-)	1.719,83	551.232,98
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	107.150,36	70.730,13
e) Altres passius corrents (+/-)	-2.780,34	21.060,93
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	-90,15
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**1.779,91**	**3.044,29**
a) Pagaments d'interessos (-)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	1.867,57	3.496,63
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-87,66	-452,34
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2 +/-3+/-4)	**297.734,52**	**903.601,65**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**-418.699,88**	**-72.293,24**
6. Pagaments per inversions (-)	**-418.699,88**	**-72.293,24**
b) Immobilitzat intangible	-900,00	-1.665,00
c) Immobilitzat tangible	-417.799,88	-70.628,24
7. Cobraments per desinversions (+)	**-**	**-**
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	**-418.699,88**	**-72.293,24**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**-**	**-**
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**-**	**-**
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**-**	**-**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**-**	**-**
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10-11)	**-**	**-**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	**-**	**-**
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**-120.965,36**	**831.308,41**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.539.653,80	2.708.345,39
Efectiu o equivalents al final del període	3.418.688,44	3.539.653,80

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a l'01/01/2016	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	31.119,34	900,00	-	32.019,34
Total	**31.119,34**	**900,00**	**-**	**32.019,34**

Amortització acumulada	Saldo a l'01/01/2016	Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	-25.402,09	-2.183,45	-	-27.585,54
Total	**-25.402,09**	**-2.183,45**	**-**	**-27.585,54**

Valor net comptable	Saldo a l'01/01/2016	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	5.717,25	-1.283,45	-	4.433,80
Valor net comptable	**5.717,25**	**-1.283,45**	**-**	**4.433,80**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a l'01/01/2016	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/2016
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.150.081,99	135.678,96	-	7.285.760,95
Instal·lacions tècniques	894.488,96	196.763,84	-	1.091.252,80
Maquinària	259.406,63	-	-	259.406,63
Utillatge	211.435,85	199,76	-	211.635,61
Altres instal·lacions	200.184,89	45.844,84	-	246.029,73
Mobiliari	930.447,87	33.058,55	-	963.506,42
Equips processos informació	321.589,46	6.253,93	-	327.843,39
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altre immobilitzat material	12.160,74	-	-	12.160,74
Total	**10.501.605,24**	**417.799,88**	**-**	**10.919.405,12**

Amortització acumulada	Saldo a l'01/01/2016	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo al 31/12/2016
A. A. Construccions	-4.420.911,26	-191.251,26	-2.810,61	-4.614.973,13
A. A. Instal·lacions tècniques	-849.353,99	-52.322,11	936,87	-900.739,23
A. A. Maquinària	-240.482,17	-3.663,97	-	-244.146,14
A. A. Utillatge	-210.764,94	-1.162,49	2.317,44	-209.609,99
A. A. Altres instal·lacions	-199.883,83	-6.085,46	-	-205.969,29
A. A. Mobiliari	-882.659,45	-15.799,60	-	-898.459,05
A. A. Equips processos inform.	-294.167,12	-11.509,77	-	-305.676,89
A. A. Elements de transport	-26.650,00	-	-	-26.650,00
A. A. Altre immobilitzat material	-4.045,61	-1.138,98	-443,70	-5.628,29
Total	**-7.128.918,37**	**-282.933,64**	**-**	**-7.411.852,01**

Valor net comptable	Saldo a l'01/01/2016	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo al 31/12/2016
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	2.729.170,73	-55.572,30	-2.810,61	2.670.787,82
Instal·lacions tècniques	45.134,97	144.441,73	936,87	190.513,57
Maquinària	18.924,46	-3.663,97	-	15.260,49
Utillatge	670,91	-962,73	2.317,44	2.025,62
Altres instal·lacions	301,06	39.759,38	-	40.060,44
Mobiliari	47.788,42	17.258,95	-	65.047,37
Equips processos informació	27.422,34	-5.255,84	-	22.166,50
Elements de transport	-	-	-	-
Altre immobilitzat material	8.115,13	-1.138,98	-443,70	6.532,45
Valor net comptable	**3.372.686,87**	**134.866,24**	**-**	**3.507.553,11**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern.
Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	11.971,25	7.353,15	4.618,10
Resta de crèdits i comptes a cobrar	63.707,32	57.721,85	5.985,47
Total	**75.678,57**	**65.075,00**	**10.603,57**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2016	Patronat 2016	Consolidat 2016
Alumnes	11.718,25	19.641,73	31.359,98
Deutors	-	2.342,87	2.342,87
Administració tributaria deutora	44.810,45	-	44.810,45
Govern Andorra (beques menjador)	16.554,00	-	16.554,00
Provisió per insolvències de tràfic	-	-19.388,73	-19.388,73
Total	**73.082,70**	**2.595,87**	**75.678,57**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	477.946,89	554,50	477.392,39
Bancs	2.940.741,55	3.539.099,30	-598.357,75
Total	**3.418.688,44**	**3.539.653,80**	**-120.965,36**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2016	Patronat 2016	Consolidat 2016
Caixa	477.457,33	489,56	477.946,89
Bancs	568.380,53	2.372.361,02	2.940.741,55
Total	**1.045.837,86**	**2.372.850,58**	**3.418.688,44**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Saldo del compte de caixa

L'entitat té comptabilitzats 476.695 euros dins dels saldos de caixa quan en realitat es corresponen a xecs pendents de compensar segons informació de l'entitat. Aquests no haurien d'estar en aquests comptes al no correspondre a la naturalesa de les operacions que s'han d'imputar als comptes de caixa i que es corresponen a aquells actius líquids en efectiu en possessió de l'entitat.

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	19.300,58	21.020,41	-1.719,83
Total	**19.300,58**	**21.020,41**	**-1.719,83**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ingressos anticipats	9.858,00	12.051,42	-2.193,42
Total	**9.858,00**	**12.051,42**	**-2.193,42**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	935.003,30	-27.035,75	6.431,66	914.399,21
Resultat de l'exercici	-27.035,75	-67.342,50	27.035,75	-67.342,50
Total	**6.250.498,74**	**-94.378,25**	**33.467,41**	**6.189.587,90**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, és desprenen les següents observacions:

Composició del fons social

A 31 de desembre de 2016 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

Resultat de l'exercici i resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici incorporen els resultats positius i negatius dels anteriors exercicis que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents períodes.
D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2016, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Subvencions oficials de capital	86.508,29	-	-15.438,69	71.069,60
Total	**86.508,29**	**-**	**-15.438,69**	**71.069,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers és desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutes a curt termini	104.343,97	104.930,89	-586,92
Creditors comercials i altres comptes a pagar	650.885,18	550.254,14	100.631,04
Total	**755.229,15**	**655.185,03**	**100.044,12**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2016	Patronat 2016	Consolidat 2016
Proveïdors	2.080,34	17.409,35	19.489,69
Factures pendents de rebre	-	-	-
Altres	-	-	-
Creditors varis	113.440,23	140.916,72	254.356,95
Remuneracions pendents de pagament	268.583,04	6.150,84	274.733,88
Organismes de la seguretat social creditors	102.304,66	-	102.304,66
Fons mútua personal	-	101.185,91	101.185,91
Govern creditor	3.028,68	129,38	3.158,06
Total	**489.436,95**	**265.792,20**	**755.229,15**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Imports comptabilitzats com a complements de pensions

L'entitat fins a l'exercici 2016 havia comptabilitzat un import de 170.600 euros seguint indicacions de Govern i que tenien com a finalitat donar cobertura a les pensions de jubilació del personal docent. Aquesta es va fixar normativament mitjançant la Llei 23/2014 qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública.

Aquest fet provoca que l'entitat va percebre del Govern en exercicis anteriors aportacions per un import de 170.600 euros les quals manté en el seu passiu i anaven destinades a aquesta finalitat.

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Import net de la xifra de negocis	761.399,02	760.080,59	1.318,43
Altres ingressos d'explotació	3.988.673,60	4.054.132,57	-65.458,97
Total	**4.750.072,62**	**4.814.213,16**	**-64.140,54**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2016	Patronat 2016	Consolidat 2016
Subvenció del M.I.G. a funcionament	3.962.218,94	-	3.962.218,94
Ingressos per arrendaments	-	6.168,13	6.168,13
Fotocopiadora - reprografia	-	9.061,46	9.061,46
Ingrés per alimentació comunitat	-	4.847,84	4.847,84
Menjador escolar	-	746.289,85	746.289,85
Cobraments APSER	-	1.360,67	1.360,67
Ingressos per serveis diversos	4.117,00	570,04	4.687,04
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	15.438,69	15.438,69
Total	**3.966.335,94**	**783.736,68**	**4.750.072,62**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Consum de mercaderies	217.283,57	225.862,47	-8.578,90
Deteriorament del circulant	3.352,54	2.114,26	1.238,28
Altres despeses d'explotació	584.203,98	606.293,77	-22.089,79
Total	**804.840,09**	**834.270,50**	**-29.430,41**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2016	Patronat 2016	Consolidat 2016
Compres menjador/aliments	7.109,53	173.426,97	180.536,50
Compres material	23.408,07	13.339,00	36.747,07
Consum de mercaderies	**30.517,60**	**186.765,97**	**217.283,57**
Conservació - manteniment - reparacions	122.130,67	21.055,74	143.186,41
Serveis exteriors	196.062,07	57.434,24	253.496,31
Transports	169,15	-	169,15
Assegurances	8.832,18	-	8.832,18
Serveis bancaris	323,18	293,22	616,40
Relacions públiques	14.595,16	12.427,27	27.022,43
Subministraments	132.993,37	3.546,60	136.539,97
Serveis diversos	13.362,63	712,05	14.074,68
Taxes	123,50	142,95	266,45
Altres despeses d'explotació	**488.591,91**	**95.612,07**	**584.203,98**
Pèrdues de crèdits incobrables	-	3.352,54	3.352,54
Altres despeses de gestió	**-**	**3.352,54**	**3.352,54**
Total	**519.109,51**	**285.730,58**	**804.840,09**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.088.443,20	3.121.579,22	-33.136,02
Indemnitzacions	44.022,31	51.206,96	-7.184,65
Càrregues socials	473.839,82	457.244,59	16.595,23
Altres despeses de personal	58.738,57	58.219,78	518,79
Total	**3.665.043,90**	**3.688.250,55**	**-23.206,65**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2016	Patronat 2016	Consolidat 2016
Sous i salaris	2.899.123,50	189.319,70	3.088.443,20
Indemnitzacions	44.022,31	-	44.022,31
Caixa Andorrana de Seguretat Social	444.746,98	29.092,84	473.839,82
Altres despeses socials	58.738,57	-	58.738,57
Total	**3.446.631,36**	**218.412,54**	**3.665.043,90**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.11. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ingressos financers	1.867,57	3.496,63	-1.629,06
Despeses financeres	-	-	-
Total	**1.867,57**	**3.496,63**	**-1.629,06**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2016	Patronat 2016	Consolidat 2016
Interessos bancaris	1.867,57	-	1.867,57
Despeses financeres	-	-	-
Total	**1.867,57**	**-**	**1.867,57**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Altres ingressos no recurrents	643,31	1.409,71	-766,40
Altres despeses no recurrents	-64.795,54	-27.506,52	-37.289,02
Total	**-64.152,23**	**-26.096,81**	**-38.055,42**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2016	Patronat 2016	Consolidat 2016
Ingressos extraordinaris	208,59	434,72	643,31
Despeses extraordinàries	-55,69	-64.739,85	-64.795,54
Total	**152,90**	**-64.305,13**	**-64.152,23**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2016 del Col·legi és la següent:

Ingressos	Pressupost 2016	Liquidat 2016	% Execució
4. Transferències corrents			**100,00%**
4.1.1 Subvenció Govern	3.962.218,94	3.962.218,94	100,00%
Total pressupost d'ingressos	**3.962.218,94**	**3.962.218,94**	**100,00%**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Despeses	Pressupost 2016	Liquidat 2016	% Execució
1. Despeses de personal	**3.459.883,62**	**3.446.631,32**	**99,62%**
1.1.1 Personal docent	2.644.400,00	2.646.780,09	100,09%
1.1.2 Seg. social a càrrec del centre	430.000,00	444.746,98	103,43%
1.1.3 Personal no docent	330.600,00	296.365,68	89,64%
1.1.4 Altres despeses socials	54.883,62	58.738,57	107,02%
2. Consum de béns i serveis	**598.520,00**	**519.165,20**	**86,74%**
2.1.1 Material didàctic i activitats	9.900,00	7.109,53	71,81%
2.1.2 Material de serveis	20.000,00	23.408,07	117,04%
2.1.3 Reparacions i conservació	138.970,00	122.130,67	87,88%
2.1.4 Serveis professionals independents	224.900,00	202.042,65	89,84%
2.1.5 Transports	200,00	169,15	84,58%
2.1.6 Primes d'assegurances	9.000,00	8.832,18	98,14%
2.1.7 Publicitat i propaganda	5.500,00	14.595,16	265,37%
2.1.8 Subministraments	184.400,00	133.256,81	72,27%
2.1.9 Altres serveis	5.500,00	7.118,61	129,43%
2.1.10 Altres tributs i taxes	150,00	123,50	82,33%
2.1.12 Despeses financeres	-	378,87	-
Total pressupost de despeses	**4.058.403,62**	**3.965.796,52**	**97,72%**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Previsions pressupostàries

L'entitat presenta una execució pressupostària on el pressupost inicial es troba desequilibrat amb unes despeses previstes que superen les previsions d'ingressos, provocant un dèficit en les previsions del pressupost de 96.185 euros. Aquest fet prové de que l'entitat no incorpora en el seu pressupost inicial que es presenta en la liquidació de comptes, la partida de romanent de tresoreria per 96.185 euros que si que estava prevista en el projecte de pressupost modificat enviat a Govern i que equilibra el pressupost pel que fa a ingressos i despeses. No consten ni en el projecte de pressupost ni en la modificació posterior del mateix, els criteris ni els motius de la incorporació d'aquests romanents de tresoreria, ni els efectes que sobre els excedents d'exercicis anteriors puguin tenir.

Excedents de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2016, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 3.962.219 euros i, per tant, inferior en 3.578 euros a les despeses executades que han estat de 3.965.797 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros, de 2014 per 29.295 euros i de 2015 per 19.711 euros.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.4. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers del Col·legi Sant Ermengol varen ser rebuts el 7 d'abril de 2017. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Subvenció de funcionament	3.770.519	3.866.454	3.835.528	3.971.637	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219
Romanents de subvencions exercicis anteriors	270.000	261.877	-	193.565	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	29.113	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	19.856	19.583	23.890	25.964	10.425	5.580	19.239	19.851
Altres subvencions	-	4.301	-	-	-	-	-	-
Total	**4.060.375**	**4.181.328**	**3.859.418**	**4.191.166**	**4.138.186**	**4.077.695**	**4.038.869**	**3.982.070**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

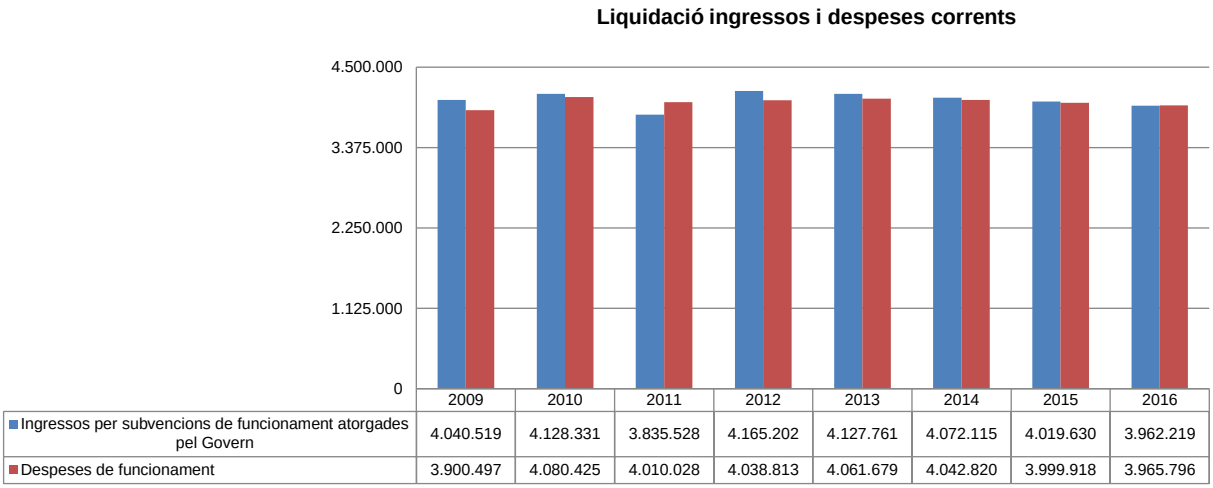
Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despeses de personal	3.360.626	3.448.771	3.381.993	3.421.578	3.426.758	3.436.381	3.450.489	3.446.631
Consum de béns corrents i serveis	539.871	631.654	628.035	617.235	634.921	606.439	549.429	519.165
Total despeses corrents	**3.900.497**	**4.080.425**	**4.010.028**	**4.038.813**	**4.061.679**	**4.042.820**	**3.999.918**	**3.965.796**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.040.519	4.128.331	3.835.528	4.165.202	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219
Despeses de funcionament	3.900.497	4.080.425	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796
Superàvit / dèficit de gestió	140.022	47.906	-174.500	126.389	66.082	29.295	19.712	-3.577

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions de despeses de funcionament	96,4%	98,4%	99,3%	99,5%	97,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses total de funcionament	84,7%	84,4%	85,0%	86,3%	86,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Despeses en béns corrents i serveis / Despeses total de funcionament	15,3%	15,6%	15,0%	13,7%	13,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.5)
- L'entitat havia percebut del Govern en exercicis anteriors aportacions per un import de 170.600 euros les quals manté en el seu passiu i anaven destinades a cobrir aportacions al pla de pensions, obligacions aquestes ja regulades per la Llei Qualificada 23/2014, el que comporta una duplicitat d'aportacions. (nota 2.2.7)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2016 ha estat de 3.965.797 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 3.578 euros.
  Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros, de 2014 per 29.295 euros, i de 2015 per 19.711 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en l'apartat 3 anterior, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

COL·LEGI **SANT ERMENGOL**
ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/10/17
Hora d'entrada: 15'45h.
Núm.: 190-17.

Andorra la Vella, 2 d'octubre de 2017

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS

President del TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

C/ Dr. Vilanova 15, planta -3

Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present els fem arribar, en document adjunt, les al·legacions al seu l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponent al tancament de l'exercici 2016 del Col·legi Sant Ermengol.

Aprofitem l'avinentesa per saludar-vos ben atentament.

Anna Maria VILLAS BALASCH

Directora Col·legi Sant Ermengol

AL·LEGACIONS A L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016 DEL COL·LEGI SANT ERMENGOL

El Tribunal de Comptes fa la següent observació:

> *"L'entitat havia percebut del Govern en exercicis anteriors aportacions per un import de 170.600 euros les quals manté en el seu passiu i anaven destinades a cobrir aportacions al pla de pensions, obligacions aquestes ja regulades per la Llei Qualificada 23/2014, el que comporta una duplicitat d'aportacions. (nota 2.2.7)*

L'import de 170.600 euros que figura en el passiu del balanç, es va dotar entre els exercicis 2010 i 2015 seguint les instruccions del Ministeri d'Educació, mentre no es concretava el sistema de previsió per a la jubilació del personal dels centres escolars. Finalment el Col·legi Sant Ermengol ha quedat adherit al pla de pensions de la funció pública (PPFP) que va entrar en vigor l'1 de juny de 2015.

El Patronat Rector va acordar en la seva reunió d'octubre 2016 que es procedís al repartiment entre el personal docent que hagués estat en actiu al Col·legi en aquest període de 2010 a 31 de maig de 2015, data prèvia a l'entrada en vigor de l'esmentat PPFP. Els imports que corresponguin a personal que a data d'avui encara no ha arribat a l'edat de jubilació quedarà com una aportació extraordinària al PPFP, i només podrà ser rescatat en els termes previstos per la llei de creació del pla de pensions.

Andorra la Vella, 2 d'octubre de 2017

Anna Maria VILLAS BALASCH

Directora Col·legi Sant Ermengol

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, de l'**ESCOLA ESPECIALITZADA DE NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Març de 2018

ÍNDEX

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 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Subvencions atorgades pel Govern i la CASS 7
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern 7
2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern 8
2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS 8
2.2.Comptes anuals 9
2.2.1. Actius no corrents 14
2.2.2. Existències 14
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 15
2.2.4. Inversions financeres temporals 15
2.2.5. Tresoreria 15
2.2.6. Patrimoni net 16
2.2.7. Subvencions 16
2.2.8. Deutes a llarg termini 17
2.2.9. Deutes a curt termini 17
2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar 17
2.2.11. Ingressos d'explotació 18
2.2.12. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació 18
2.2.13. Despeses de personal 19
2.3.Execució pressupostària 20
2.4.Altres aspectes a destacar 20
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. CONCLUSIONS 23
5. AL·LEGACIONS 23
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 26

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat
CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant l'Escola o EENSM) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de l'Escola forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2017 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis de patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc dels convenis de data 2 de maig de 2002 i 26 de març de 2013, entre l'Escola, el Govern d'Andorra i la Caixa Andorrana de Seguretat Social, que estableixen la col·laboració econòmica per cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris (Impuls, Edes, Progrés, Agentas, Xeridell i Residència Albó).

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.
No s'han dut a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals

s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 d'agost de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell es va constituir com associació a l'octubre de 1972 per un període indefinit i "*tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d'ells a la seva absoluta conveniència"*. Es regeix pels estatuts de l'associació d'acord al que disposa l'article 9 de la Llei qualificada d'associacions, del 29 de desembre de 2000.

Figura inscrita al Registre d'associacions amb el número 6/2007 segons resolució número 57080/2007 del Govern d'Andorra de data 20 de febrer de 2007.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Llei d'ordenament del sistema educatiu andorrà, de 9 de juny de 1994.
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997.
- Llei qualificada d'associacions, de 29 de desembre de 2000.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La junta rectora és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de l'associació. Entre els seus càrrecs hi figuren un president, un vicepresident, un secretari i un tresorer.

Sota la supervisió del tresorer, l'Escola disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratius, s'encarrega d'executar els mandats de la junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'entitat empra un aplicatiu comptable pel registre de les operacions i disposa d'una base de dades integrada en el mateix per al manteniment de les dades referents als programes i serveis, els beneficiaris dels mateixos i les diferents tarifes a aplicar en cada cas.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern

Les subvencions d'explotació comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2016	Pendent de cobrament 2016
Ministeri d'Educació i Cultura	**2.588.427,49**	**996.273,60**
Quotes Ministeri d'Educació	2.554.780,90	943.010,70
Transport escolar	31.411,85	16.284,67
Departament de Treball	2.234,74	-
Aportació pla de pensions	-	36.978,23
Ministeri de Salut i Benestar	**2.176.813,77**	**384.679,92**
Quotes Ministeri Salut	2.176.813,77	384.679,92
Total	**4.765.241,26**	**1.380.953,52**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Les subvencions d'explotació atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2016	Pendent de pagament 2016
Subvenció de funcionament	4.830.695,71	1.208.292,04
Total	**4.830.695,71**	**1.208.292,04**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 65.454 euros, que l'entitat no té comptabilitzats i Govern reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda a que la resposta del Govern inclou imports facturats per l'entitat l'exercici 2015 per un total de 55.782 euros i un import comptabilitzat per Govern per import de 1.000 euros superior a l'import de la factura. Per la seva banda, l'entitat ha efectuat regularitzacions per import de -13.679 euros, i ha procedit a imputar com a ingrés una periodificació d'ingressos per 103.216 euros, regularitzant una periodificació efectuada en l'exercici anterior per 98.209 euros, el que implica uns ingressos de més per 5.008 euros.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 172.661 euros, que prové dels imports que l'entitat ha aprovisionat com a ingressos per import de 103.216 euros, 36.978 euros corresponents a les aportacions al pla de pensions que Govern no ha abonat a l'entitat, i una diferència que prové dels saldos que es reconeix l'entitat al seu favor i dels que Govern no informa en la seva resposta per 32.467 euros.

2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

Les subvencions de capital comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2016	Pendent de cobrament 2016
Subvencions atorgades	310.000,00	-
Total	**310.000,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Les subvencions de capital atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2016	Pendent de pagament 2016
Subvencions atorgades	830.000,00	-
Total	**830.000,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Les diferències observades en aquests dos quadres compensen les exposades en l'informe corresponent a l'exercici 2015.

2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2016	Pendent de cobrament 2016
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.300.685,91	109.018,70
Total	**1.300.685,91**	**109.018,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Les subvencions d'explotació atorgades per la CASS a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2016	Pendent de pagament 2016
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.298.557,95	109.018,70
Total	**1.298.557,95**	**109.018,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de l'aplicació de les subvencions, així com la seva comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
A) ACTIUS NO CORRENTS	**4.155.874,05**	**3.768.069,77**
I. Immobilitzat intangible	**21.223,13**	**1.120,04**
4. Altres actius intangibles	21.223,13	1.120,04
II. Immobilitzat tangible	**4.134.230,92**	**3.766.529,73**
1. Terrenys i construccions	3.451.454,49	3.667.002,71
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	179.111,16	79.957,15
3. Immobilitzacions en curs i bestretes	503.665,27	19.569,87
III. Inversions immobiliàries	**-**	**-**
IV. Immobilitzat financer	**420,00**	**420,00**
IVa. Empreses del grup i associades	-	-
2. Crèdits i comptes a cobrar	-	-
IVb. Altres empreses	420,00	420,00
3. Altres	420,00	420,00
B) ACTIUS CORRENTS	**2.927.582,49**	**2.083.364,88**
I. Altres actius no corrents en venda	**-**	**-**
II. Existències	**5.122,61**	**5.722,32**
3. Productes acabats i mercaderies	5.122,61	5.722,32
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**1.653.338,53**	**1.960.448,94**
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	105.198,68	63.648,62
2. Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i assoc.	-	-
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.548.139,85	1.896.800,32
IV. Inversions financeres a curt termini	**15.903,54**	**15.903,54**
1. En empreses del grup i associades	-	-
2. Resta d'actius financers	15.903,54	15.903,54
V. Tresoreria	**1.239.576,81**	**88.607,33**
VI. Ajustaments per periodificació	**13.641,00**	**12.682,75**
TOTAL ACTIU	**7.083.456,54**	**5.851.434,65**

PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
A) PATRIMONI NET	**2.171.234,74**	**805.098,07**
I. Capital	**-**	**-**
II. Prima d'emissió	**-**	**-**
III. Reserves	**-**	**-**
1. Reserva legal	-	-
5. Altres reserves	-	-
IV. Instruments de capital propis	**-**	**-**
V. Resultats d'exercicis anteriors	**805.098,07**	**391.613,44**
VI. Resultat de l'exercici	**1.366.136,67**	**413.484,63**
VII. Dividend a compte	**-**	**-**
B) PASSIUS NO CORRENTS	**4.434.775,52**	**4.349.438,52**
I. Provisions a llarg termini (l/t)	**-**	**-**
II. Deutes a llarg termini	**-**	**15.247,90**
2. Deutes amb entitats de crèdit	-	15.247,90
III. Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	**-**	**-**
IV. Subvencions	**4.434.775,52**	**4.334.190,62**
C) PASSIUS CORRENTS	**477.446,28**	**696.898,06**
I. Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	**-**	**-**
II. Provisions a curt termini	**-**	**-**
III. Deutes a curt termini	**180.663,09**	**567.466,20**
2. Deutes amb entitats de crèdit	11.421,25	426.590,94
4. Altres	169.241,84	140.875,26
IV. Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	**-**	**-**
V. Creditors comercials i comptes a pagar	**295.481,19**	**127.478,86**
1. Proveïdors	-	-
2. Empreses del grup i associades, creditores	-	-
3. Creditors varis	295.007,17	127.478,86
5. Altres	474,02	-
VI. Ajustaments per periodificació	**1.302,00**	**1.953,00**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	**7.083.456,54**	**5.851.434,65**

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2016	Exercici 2015
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	689.484,63	677.242,69
4. Altres ingressos d'explotació	7.461.953,77	6.076.376,08
Total ingressos d'explotació	**8.151.438,40**	**6.753.618,77**
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries **primes** i altres materials	-22.462,56	-204.776,88
2. Despeses de personal	-5.645.712,82	-5.257.409,06
a) Sous, salaris i assimilats	-4.895.875,10	-4.610.612,57
b) Càrregues socials	-714.972,80	-636.701,16
c) Altres despeses de personal	-34.864,92	-10.095,33
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-247.148,92	-243.555,14
a) Amortització	-249.062,80	-243.555,14
b) Resultats per venda o baixa	1.913,88	-
4. Deteriorament del circulant	-6.345,60	-3.962,50
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-6.209,37	-6.715,91
c) Altres	-136,23	2.753,41
5. Altres despeses d'explotació	-855.980,73	-624.261,05
a) Arrendaments i cànons	-7.094,04	-7.800,47
b) Reparacions i conservació	-111.499,31	-125.219,07
c) Serveis professionals independents	-44.070,92	-14.212,52
d) Subministraments	-99.418,78	-122.599,38
e) Tributs	-6.160,21	-6.066,21
f) Altres serveis exteriors	-587.737,47	-348.363,40
Total despeses d'explotació	**-6.777.650,63**	**-6.333.964,63**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**1.373.787,77**	**419.654,14**
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1. Ingressos financers	-	2,00
b) D'altres actius financers	-	2,00
2. Despeses financeres	-7.624,77	-6.171,51
b) Altres deutes	-7.624,77	-6.171,51
3. Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
4. Diferències de canvi	-	-
5. Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Resultat financer	**-7.624,77**	**-6.169,51**
RESULTAT DE LES OPERACIONS	**1.366.163,00**	**413.484,63**
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	-	-
2. Altres despeses no recurrents	-26,33	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**-26,33**	**-**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**1.366.136,67**	**413.484,63**
V. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS	**-**	**-**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**1.366.136,67**	**413.484,63**

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31/12/2014	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-93.143,98**	**-**	**430.810,16**	**-**	**337.666,18**
I. Ajust. per canvis de crit. comptables 2014 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	50.925,93	-	50.925,93
B) Saldo ajustat a l'01/01/2015	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-93.143,98**	**-**	**481.736,09**	**-**	**388.592,11**
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	413.484,63	-	413.484,63
II. Ingressos i desp. reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	3.021,33	-	-	-	3.021,33
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments (aportacions)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	481.736,09	-	-481.736,09	-	-
- Traspàs resultat	-	-	-	-	-	481.736,09	-	-481.736,09	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos al 31/12/2015	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**391.613,44**	**-**	**413.484,63**	**-**	**805.098,07**
I. Ajust. per canvis de crit. comptables 2014 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a l'01/01/2016	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**391.613,44**	**-**	**413.484,63**	**-**	**805.098,07**
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	1.366.136,67	-	1.366.136,67
II. Ingressos i desp. reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments (aportacions)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	413.484,63	-	-413.484,63	-	-
- Traspàs resultat	-	-	-	-	-	413.484,63	-	-413.484,63	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldos al 31/12/2016	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**805.098,07**	**-**	**1.366.136,67**	**-**	**2.171.234,74**

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2016	2015
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període abans d'impostos	**1.366.136,67**	**413.484,63**
2. Ajustaments del resultat	**38.556,07**	**28.278,43**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	249.062,80	243.555,14
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	6.345,60	3.962,50
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
c) Imputació de subvencions (+/-)	-224.477,10	-225.408,72
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-	-2,00
h) Despeses financeres (+)	7.624,77	6.171,51
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en capital corrent	**819.258,42**	**-376.058,67**
a) Existències (+/-)	599,71	3.064,38
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	313.456,01	-1.072.260,05
c) Altres actius corrents (+/-)	-958,25	-1.587,11
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	196.811,95	74.091,31
e) Altres passius corrents (+/-)	-651,00	632,80
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	310.000,00	620.000,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**-5.697,01**	**-6.171,51**
a) Pagaments d'interessos (-)	-5.697,01	-6.171,51
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**2.218.254,15**	**59.532,88**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	**-636.867,08**	**-43.461,32**
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-22.647,82	-
c) Immobilitzat tangible	-614.219,26	-43.461,32
e) Altres actius financers	-	-
7. Cobraments per desinversions (+)	**-**	**-**
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	**-636.867,08**	**-43.461,32**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**-**	**-**
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**-430.417,59**	**42.562,88**
a) Emissió	-	120.748,70
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-	120.748,70
b) Devolució i amortització de	-430.417,59	-78.185,82
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-430.417,59	-78.185,82
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**-**	**-**
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	**-430.417,59**	**42.562,88**
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI		
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**1.150.969,48**	**58.634,44**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	88.607,33	29.972,89
Efectiu o equivalents al final del període	1.239.576,81	88.607,33

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici 2016 han estat els següents:

Immobilitzat intangible	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	11.769,17	22.647,82	-	-	34.416,99
Immobilitzat intangible brut	**11.769,17**	**22.647,82**	**-**	**-**	**34.416,99**
Amort. acum. immob. intangible	-10.649,13	-2.544,73	-	-	-13.193,86
Total immobilitzat intangible net	**1.120,04**	**20.103,09**	**-**	**-**	**21.223,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2016 han estat els següents:

Immobilitzat tangible	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2016
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	7.069.936,58	-	-	-	7.069.936,58
Maquinària	153.301,85	-	-29.753,89	-	123.547,96
Utillatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	49.913,19	93.582,10	-	-	143.495,29
Mobiliari	144.854,01	2.895,74	-	-	147.749,75
Equips per a processos d'informació	93.648,03	14.670,64	-	-	108.318,67
Elements de transport	121.971,58	11.832,88	-	-	133.804,46
Altre Immobilitzat	108.513,46	7.142,50	-	-	115.655,96
Immobilitzat material en curs	19.569,87	484.095,40	-	-	503.665,27
Immobilitzat tangible brut	**7.767.739,67**	**614.219,26**	**-29.753,89**	**-**	**8.352.205,04**
Amort. acum. immob. tangible	-4.001.209,94	-246.518,07	29.753,89	-	-4.217.974,12
Total immobilitzat tangible net	**3.766.529,73**	**367.701,19**	**-**	**-**	**4.134.230,92**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2016 és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2016
Dipòsits constituïts a llarg termini	420,00	-	-	-	420,00
Total	**420,00**	**-**	**-**	**-**	**420,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2016 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Existències	5.122,61	5.722,32	-599,71
Total	**5.122,61**	**5.722,32**	**-599,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Clients Xeridell	-	17.042,79	-17.042,79
Clients Agentas	105.914,19	47.321,34	58.592,85
Clients	**105.914,19**	**64.364,13**	**41.550,06**
Deutors	15.936,33	674.509,58	-658.573,25
Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	959.295,37	662.688,23	296.607,14
Ministeri de Salut i Benestar	384.679,92	435.249,42	-50.569,50
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	109.018,70	108.130,05	888,65
Administració Tributaria	83.765,33	20.642,61	63.122,72
Altres comptes i crèdits a cobrar	**1.552.695,65**	**1.901.219,89**	**-348.524,24**
Provisions per insolvències de tràfic	-5.271,31	-5.135,08	-136,23
Provisions	**-5.271,31**	**-5.135,08**	**-136,23**
Total	**1.653.338,53**	**1.960.448,94**	**-307.110,41**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.1.

2.2.4. Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2016 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	15.903,54	15.903,54	-
Total	**15.903,54**	**15.903,54**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.5. Tresoreria

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	1.793,58	2.529,26	-735,68
Bancs	1.237.783,23	86.078,07	1.151.705,16
Total	**1.239.576,81**	**88.607,33**	**1.150.969,48**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida de patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents :

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Aplicació resultats	Ing. i desp. en patrimoni net	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	391.613,44	413.484,63	-	-	805.098,07
Resultats període	413.484,63	-413.484,63	-	1.366.136,67	1.366.136,67
Total	**805.098,07**	**-**	**-**	**1.366.136,67**	**2.171.234,74**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Escola rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

No es té constància que els excedents de l'exercici tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.2.7. Subvencions

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Subv. de capital sector públic	4.264.038,43	310.000,00	-207.351,00	-	4.366.687,43
Donatius	15.703,54	15.062,00	-17.126,10	-	13.639,44
Ingressos diferits per donacions	54.448,65	-	-	-	54.448,65
Total	**4.334.190,62**	**325.062,00**	**-224.477,10**	-	**4.434.775,52**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.2.

2.2.8. Deutes a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2016 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs	-	15.247,90	-15.247,90
Total	**-**	**15.247,90**	**-15.247,90**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.9. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	11.421,25	426.590,94	-415.169,69
Altres deutes	169.241,84	140.875,26	28.366,58
Total	**180.663,09**	**567.466,20**	**-386.803,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Préstecs	9.493,49	68.004,30	-58.510,81
Saldo disposat en pòlisses de crèdit	-	357.800,47	-357.800,47
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	1.927,76	786,17	1.141,59
Total	**11.421,25**	**426.590,94**	**-415.169,69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

El detall dels altres deutes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Administracions públiques	14.378,81	11.791,60	2.587,21
Seguretat social, creditora	153.953,03	127.595,79	26.357,24
Dipòsits rebuts a curt termini	910,00	980,00	-70,00
Partides pendents d'aplicació	-	507,87	-507,87
Total	**169.241,84**	**140.875,26**	**28.366,58**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors varis	295.007,17	127.478,86	167.528,31
Altres	474,02	-	474,02
Total	**295.481,19**	**127.478,86**	**168.002,33**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.11. Ingressos d'explotació

El desglossament de l'import net de la xifra de negocis és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Vendes mercaderia	48.300,80	60.420,54	-12.119,74
Prestació serveis	641.183,83	616.822,15	24.361,68
Total	**689.484,63**	**677.242,69**	**12.241,94**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

El desglossament dels altres ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	2.176.813,77	2.100.423,98	76.389,79
Ministeri d'Educació i Joventut	2.554.780,90	2.281.997,38	272.783,52
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.300.685,91	1.199.041,80	101.644,11
Subvencions transferides a resultat	224.477,10	225.408,72	-931,62
Subvencions d'explotació	13.419,42	28.923,41	-15.503,99
Altres ingressos	1.184.580,01	231.974,30	952.605,71
Ingressos per serveis diversos	7.196,66	8.606,49	-1.409,83
Total	**7.461.953,77**	**6.076.376,08**	**1.385.577,69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.12. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Compres	21.862,85	201.712,50	-179.849,65
Variació d'existències	599,71	3.064,38	-2.464,67
Aprovisionaments	**22.462,56**	**204.776,88**	**-182.314,32**
Arrendaments	7.094,04	7.800,47	-706,43
Reparació i conservació	111.499,31	125.219,07	-13.719,76
Serveis de professionals independents	44.070,92	14.212,52	29.858,40
Assegurances	14.923,55	15.983,02	-1.059,47
Serveis bancaris i similars	2.216,60	1580,29	636,31
Publicitat, propaganda i relacions públiques	13.303,84	17.832,35	-4.528,51
Subministraments	99.418,78	122.599,38	-23.180,60
Altres serveis	557.293,48	312.967,74	244.325,74
Serveis exteriors	**849.820,52**	**618.194,84**	**231.625,68**
Tributs	6.160,21	6.066,21	94,00
Tributs	**6.160,21**	**6.066,21**	**94,00**
Total	**878.443,29**	**829.037,93**	**49.405,36**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.13. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Sous i salaris personal	4.294.902,08	3.999.303,56	295.598,52
Sous i salaris usuaris	560.881,96	565.004,51	-4.122,55
Indemnitzacions	20.296,42	27.181,84	-6.885,42
Cobertura 100% salaris	19.794,64	19.122,66	671,98
Sous i salaris	**4.895.875,10**	**4.610.612,57**	**285.262,53**
CASS Sous i salaris personal	650.869,66	579.184,88	71.684,78
CASS Sous i salaris usuaris	64.103,14	57.516,28	6.586,86
Seguretat Social	**714.972,80**	**636.701,16**	**78.271,64**
Altres despeses socials	**34.864,92**	**10.095,33**	**24.769,59**
Total	**5.645.712,82**	**5.257.409,06**	**388.303,76**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Retenció de l'u per cent als treballadors

L'Escola practica una retenció de l'1% en la nòmina dels treballadors que es van incorporar abans del mes de setembre de l'any 2005 per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. Per acord de la junta rectora es va deixar de retenir l'1% als treballadors incorporats a partir de la data esmentada. Aquesta retenció es comptabilitza en un compte de passiu en el balanç.

No es té constància que en aquest compte s'hagin dotat els imports que en exercicis anteriors l'entitat retenia i que imputava com ingressos en comptes del grup 75, tal i com es descrivia en els informes anteriors del Tribunal de Comptes.

El saldo del compte de retencions d'1% s'ha esgotat, i s'han imputat a despesa de l'exercici 19.795 euros per aquest concepte.

Es desconeix la regulació precisa d'aquest complement de prestació i si correspon a l'entitat fer-se càrrec dels eventuals dèficits, com ha succeït en el present exercici.

Contractes de personal

L'Escola no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixes que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa, l'article 12 de la Llei del Codi de relacions laborals, el centre hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

Increments salarials

S'han detectat diversos increments salarials de personal fix de l'entitat contravenint l'article 22 del pressupost.

2.3. Execució pressupostària

L'entitat no incorpora als comptes retuts una liquidació de pressupost en la que es comparin les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

2.4. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers de l'Escola varen ser rebuts el 7 d'abril de 2017. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	1.684.089	1.808.993	1.827.949	1.760.088	2.027.029	2.095.760	2.281.997	2.554.781
Transport escolar	34.460	34.027	31.426	31.426	27.611	30.342	29.412	31.412
Beques menjador	4.040	4.033	2.247	3.018	-	-	-	-
Departament de Treball	-	-	-	-	1.966	19.386	18.434	2.235
Ministeri de Salut i Benestar	772.450	799.066	832.871	881.899	1.536.368	1.963.691	2.100.424	2.176.814
Subvencions corrents atorgades pel Govern	***2.495.039***	***2.646.119***	***2.694.493***	***2.676.431***	***3.592.974***	***4.109.179***	***4.430.267***	***4.765.242***
Subvencions corrents atorgades per la CASS	***1.318.527***	***1.393.498***	***1.437.634***	***1.462.951***	**1.154.604**	**1.102.492**	**1.199.042**	**1.300.686**
Subvencions de capital atorgades pel Govern	***83.537***	***973.163***	***1.586.418***	***406.724***	**37.121**	**5.240**	**620.000**	**310.000**
Total	**3.897.103**	**5.012.780**	**5.718.545**	**4.546.106**	**4.784.699**	**5.216.911**	**6.249.309**	**6.375.928**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	3.809.526	4.035.584	4.129.880	4.136.364	4.747.578	5.211.671	5.629.309	6.065.928
Altres ingressos	828.340	838.510	940.420	988.745	1.030.707	1.013.717	1.124.310	2.085.510
Total ingressos d'explotació	**4.637.866**	**4.874.094**	**5.070.300**	**5.125.109**	**5.778.285**	**6.225.388**	**6.753.619**	**8.151.438**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

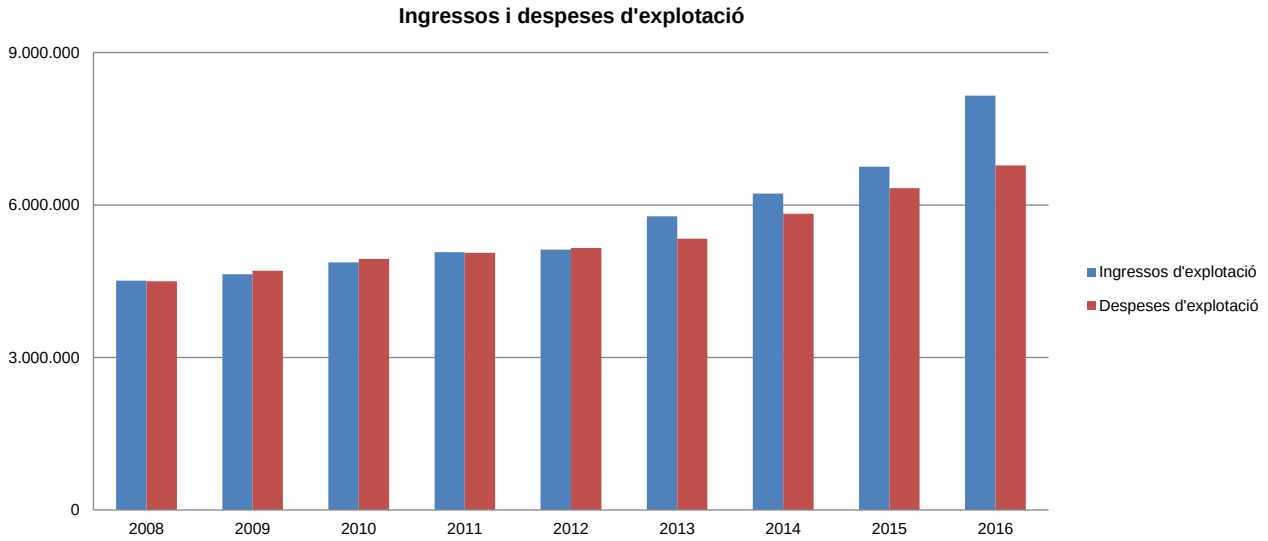
Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Aprovisionaments i serveis exteriors	482.035	524.419	547.511	566.777	601.483	672.699	829.038	878.444
Despeses de personal	4.067.439	4.256.809	4.351.869	4.357.833	4.482.458	4.916.685	5.257.409	5.645.713
Altres despeses d'explotació	159.488	158.271	159.904	228.236	253.962	240.847	247.518	253.494
Total despeses d'explotació	**4.708.962**	**4.939.499**	**5.059.284**	**5.152.846**	**5.337.903**	**5.830.231**	**6.333.965**	**6.777.651**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos d'explotació	4.637.866	4.874.094	5.070.300	5.125.109	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438
Despeses d'explotació	4.708.962	4.939.499	5.059.284	5.152.846	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651
Resultat d'explotació	**-71.096**	**-65.405**	**11.016**	**-27.737**	**440.382**	**395.157**	**419.654**	**1.373.787**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS / Ingressos d'Explotació	80,7%	82,2%	83,7%	83,4%	74,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	84,6%	84,0%	84,3%	83,0%	83,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Despeses en béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	11,0%	11,3%	11,5%	13,1%	13,0%
% que representen altres despeses d'explotació (% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Altres despeses d'explotació / Despeses totals de funcionament	4,4%	4,8%	4,1%	3,9%	3,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- L'Escola rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Atès que no es coneix una aplicació específica dels excedents generats en l'exercici, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.2.6)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2016 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

eensM

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 14/11/17
Hora d'entrada: 10:47
Núm.: 218-17

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Santa Coloma, 14 de novembre de 2017

La Sra. Celine Mandicó en representació de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell presenta al Tribunal de Comptes d'Andorra les següents al·legacions referents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 de l'EENSM.

- **Apartat 2.2.6 Patrimoni net – Tractament comptable del resultat de l'exercici:**

  A l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra s'informa que "L'Escola rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat" i que a arrel d'això d'acord amb l'article 17.1 de la Llei 2/2016 del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquest organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

  Com ja ha informat l'EENSM a Govern amb anterioritat, la Llei per l'elaboració de pressupostos entra en contradicció amb el Conveni de col·laboració signat amb Govern i que estableix que el model de finançament de l'EENSM es mitjançant una quota per usuari atès, degut a les necessitats de suport que s'haurà de donar a cada nou usuari que s'incorpori a la Institució. Per aquest motiu l'EENSM és una associació finançada per facturació en funció dels serveis prestats i que regula els seus resultats, i no per transferències corrents de Govern com s'indica a l'informe del Tribunal de Comptes, demanant la rectificació corresponent en aquest apartat i el punt 3. Observacions i recomanacions, on es torna a insistir en la nota 2.2.6.

- **Apartat 2.2.13 Despeses de personal – Increments salarials**

  A l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra s'informa que "S'han detectat diversos increments salarials de personal fix de l'entitat contravenint l'article 22 del pressupost".

  Tal com hem expressat a l'apartat anterior, es va acordar que el model de finançament de l'EENSM seria a través de quotes en funció del nombre d'usuaris atesos, en els darrers anys la Institució ha experimentat un creixement tant a nivell

escola especialitzada nostra senyora de MERITXELL
carrer dels barrers, 10 · ad500 santa coloma · principat d'andorra
T (+376) 721731
www.eensm.org

del nombre d'usuaris atesos com a la creació de nous serveis per donar suport a les demandes a les necessitats de les persones amb discapacitat i a les demandes de l'Administració. Aquestes actuacions han comportat ampliar la nostra estructura de professionals i la definició del nostre organigrama, contravenint la Llei de pressupostos respecte al creixement de massa salarial. Per aquest motiu demanem la rectificació corresponent a aquest apartat.

Restem a la vostra disposició per ampliar qualsevol informació, i aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament,

Celine Mandicó
Directora General de l'EENSM

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.